ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «СИНТЕХ» за 2025 год

1. Общие сведения об Организации

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СИНТЕХ»
ИНН	9728035894
ОКПО	91789275
Юридический адрес	129329, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Свиблово, ул. Вересковая, д. 1, корп. 1
Организационно-правовая форма	ООО (частная собственность)
Генеральный директор	Ван Цюаньжун
Дата утверждения отчетности	24 марта 2026 г.
Единица измерения	тыс. рублей (без десятичных знаков)

---

2. Применяемая система налогообложения и учетная политика

- **Налоговый режим**: Общая система налогообложения (ОСНО).
- **Налог на прибыль**: Ставка 25%.
- **НДС**: Организация является плательщиком НДС (ставка 20%).
- **Бухгалтерский учет**: ведется в полном объеме в соответствии с ФЗ №402-ФЗ и ПБУ.
- **Оценочные обязательства и резервы**:
    - В соответствии с учетной политикой и **ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**, а также **ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**, Организация формирует оценочные резервы.
    - В отчетном периоде созданы резервы (в т.ч. резерв по сомнительным долгам на счете 63) для покрытия потенциальных убытков, связанных с дебиторской задолженностью и иными обязательствами.
    - Расходы на формирование резервов отражаются в составе прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах).
- **Валюта отчетности**: российский рубль.

---

3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса (на 31.12.2025)

АКТИВ (тыс. руб.)

Статья баланса	Код	Сумма	Комментарий
Внеоборотные активы			
Финансовые вложения	1170	190	Долгосрочные инвестиции (счет 58.03)
Оборотные активы			
Запасы (товары)	1210	41 019	Товары для перепродажи (счет 41.01)
Дебиторская задолженность	1240	96 852	Задолженность покупателей (счет 62) и прочие дебиторы (счет 76), **за вычетом созданных резервов**
Денежные средства	1250	4 512	Расчетные счета (51) и касса (50)
БАЛАНС	**1600**	**142 588**	

ПАССИВ (тыс. руб.)

Статья баланса	Код	Сумма	Комментарий
Капитал и резервы	1300	**(107 744)**	Отрицательный капитал из-за убытка отчетного периода
в т.ч. Нераспределенный убыток	—	(107 764)	Накопленный финансовый результат
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	1410	6 045	Долгосрочные заемные средства (счет 67.03)
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1520	244 144	В т.ч. поставщики (60), налоги (68), персонал (70)
БАЛАНС	**1700**	**142 588**	

---

4. Анализ Отчета о финансовых результатах за 2025 г.

Показатель	Код	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	2110	362 747	—	Рост деятельности
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(202 409)	(3 259)	Увеличение себестоимости и коммерческих расходов
Прочие расходы	**2350**	**(240 103)**	**(45)**	***Пояснение в комментарии**
Налог на прибыль	2410	(30 192)	—	Текущий налог

Показатель	Код	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(109 957)**	**(3 304)**	**Убыток увеличился (обусловлен формированием резерва)**

***Пояснение к строке 2350 «Прочие расходы»:**

Значительный рост прочих расходов (240 103 тыс. руб.) обусловлен **отчислениями в оценочные резервы** в отчетном периоде.

1. **Экономическая суть**: В соответствии с принципом осмотрительности (ПБУ 1/2008) и ПБУ 8/2010, Организация создала резервы для покрытия вероятных убытков. Основную долю составляет **резерв по сомнительным долгам** (счет 63), сформированный по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2025.
2. **Влияние на учет**:
    - В бухгалтерском учете (БУ) полная сумма отчислений признана расходом текущего периода, что привело к формированию убытка по итогам года.
    - В налоговом учете (НУ) признана только часть резерва, соответствующая требованиям ст. 266 НК РФ (резерв по сомнительным долгам в пределах 10% от выручки и т.д.).
3. **Разницы (ПБУ 18/02)**: Между суммами резерва в БУ и НУ возникли вычитаемые временные разницы, что отражено в отложенных налоговых активах (ОНА), однако текущий налог на прибыль исчислен исходя из налогооблагаемой базы без учета полной суммы бухгалтерского резерва.

---

5. Существенные условия и события после отчетной даты

Просроченная кредиторская задолженность	Отсутствует
Финансовая устойчивость	Отрицательные чистые активы (−107 744 тыс. руб.). Требуется оценка соответствия ст. 30 ФЗ №14-ФЗ
События после отчетной даты (до 24.03.2026)	Существенных событий, влияющих на отчетность, не выявлено
Аудит	Не проводился (Организация не подпадает под обязательный аудит)

Подпись руководителя:
Генеральный директор
ООО «СИНТЕХ»
_____ / Ван Цюаньжун /
24 марта 2026 г.