

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СИНТЕЗ» ЗА 2025 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Синтез» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Синтез» (сокращенное наименование: ООО «Синтез»), далее – «Общество», зарегистрировано 22 декабря 2016 года в Едином государственном реестре юридических лиц.

ОГРН 5167746479808

ИНН 7720364501

КПП 772001001

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 10, пом. VIII, ком. 49.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества в 2025 г. является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31.12.2024 года - 1 человек). Среднесписочная численность за 2025 год составила 3 человек.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб. Капитал оплачен в полном объеме денежными средствами. В течение 2025 года увеличение капитала не производилось.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, который осуществляет текущее руководство и подотчетен общему собранию участников Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также с действующими положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ (обязательными к применению не ранее 2026 года).

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С».

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является генеральный директор общества.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности (а также для определения ошибки как существенной) считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи.

2.1. Нематериальные активы.

С 2024 года учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Погашение стоимости принятых к учету нематериальных активов осуществляется путем начисления амортизации линейным способом. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве НМА вне зависимости от стоимости.

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- неисключительные права на ПО;
- лицензии и разрешения;
- право на использование товарного знака
- web сервисы

На конец отчетного периода общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков их обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии достоверной оценки.

2.2. Аренда.

Как арендатор общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Право используется, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По договорам, в которых срок аренды не превышает 12 месяцев, установлена возможность пролонгации срока (на тот же срок), а также при отсутствии значительных штрафов за досрочное расторжение договора, Общество может не отражать в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде.

При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В общем случае дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Запасы

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет

средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва по обесценению запасов.

2.5. Расходы и доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для общества является оптовая торговля керамической плиткой.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет ведется по элементам затрат, по номенклатуре.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Финансовый результат от продажи товаров определяется по отгрузке. Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по методу начисления.

2.6. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы способные оказать влияние в последующих отчетных периодах на величину налога на прибыль, а также постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, оказывающие влияние на величину текущего налога на прибыль в отчетном периоде.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета. Информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете учитывается на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского и налогового учета.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты - инвестиционные краткосрочные ценные бумаги, имеющие высокую кредитоспособность и высокую ликвидность.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает три месяца. К ним относятся, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи.

Денежные эквиваленты приравниваются к денежным средствам. В балансе они отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.8. При наличии обстоятельств Общество формирует в бухгалтерском учете:

- Оценочные обязательства, в том числе резерв на оплату предстоящих отпусков (ПБУ 8/2010)
- Резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Резерв под обесценение запасов, НМА, ОС, капитальных вложений (ФСБУ 5/2019, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

В налоговом учете резервы не создаются.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Материальные внеоборотные активы.

тыс. руб.

Наименование объекта	Данные на 31.12.2024			Данные на 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Объекты МВНА						
Автомобиль Лада Ларгус	1 000	500	500	1 000	528	472
Итого	1 000	500	500	1 000	528	472

Информация о движении материальных внеоборотных активов за отчетный год:

- принятия к учету отсутствовали;
- выбытия отсутствовали.

Резерв под обесценение МВНА не создавался.

Амортизация начисляется линейным способом.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2025	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023
Задолженность покупателей и заказчиков	750	730	
Авансы поставщикам и подрядчикам	78	498	
Сальдо ЕНС	1 379		
Прочие оборотные активы	17	42	
Итого:	2 224	1 271	2 976

Сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты нет.

3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2025	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14	14	
Авансы покупателей и заказчиков		2 295	
Расчеты с персоналом	6		
Расчеты по налогам, страховым взносам	1 358		
Прочая кредиторская задолженность	69	75	
Итого:	1 447	2 384	6 497

3.4. Денежные средства

тыс. руб.

Показатель	Данные на 31.12.2025	Данные на 31.12.2024	Данные на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	920	28	9
ИТОГО		64 487	144 717

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

3.5. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за 2025 год:
Тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на начало года	Изменения за год		Данные на конец года
		Признано	погашено	
Оценочные обязательства – всего	0	108	42	66
в том числе:				
по оплате отпусков с учетом страховых взносов	0	108	42	66

3.6. Доходы и расходы.

3.6.1. Доходы по основному виду деятельности.

тыс. руб.

Вид	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Выручка, итого	12 500	26 878
в том числе		
Оптовая продажа товаров	1 064 283	1 143 219

3.6.2. Прочие доходы

тыс. руб.

Показатель	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
Прочие доходы, всего	82	1 122
в том числе:		
Проценты к получению	81	

3.6.3. Расходы, связанные с реализацией

тыс. руб.

Вид	за 2025 год	за 2024 год
Управленческие расходы – всего:	10 502	824
в том числе		
расходы на оплату труда	8 179	
страховые взносы	1 359	
амортизация	333	
имущественные налоги	3	
аренда	358	
прочие управленческие расходы	270	

3.6.4. Прочие расходы

тыс. руб.

Вид	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы, итого	196	2 611
в том числе		
комиссии банков	192	
прочие расходы	4	

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ

На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют. Просроченной кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом нет.

Сводные данные по расчетам с бюджетом через единый налоговый платеж

тыс. руб.		
Вид налогового обязательства	2025 г.	2024 г.
НДФЛ	1 352	
Страховые взносы	1 223	
Налог на прибыль	300	
ИТОГО	2 809	

Расчеты по налогу на прибыль

Общество выбрало упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». С 2026 г. Общество выбрало упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

В 2025 г. налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 10 267 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2025 году - 6%. Сумма исчисленного налога на прибыль за 2025 год 308 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Состав связанных сторон:

п/п	Наименование / Ф.И.О.	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия в уставном капитале, %
1	Шербак Ирина Викторовна ИНН 771474957838	Участник общества, генеральный директор	Февраль 2025 г.	100%

Информация об операциях со связанными лицами в 2025 году:

- вознаграждение за выполнение трудовой функции в качестве генерального директора;
- чистая прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает вознаграждения в виде оплаты труда. Долгосрочные выплаты не начисляются и не выплачиваются. Согласие на раскрытие персональных данных не получено.

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

6.1. Условные обязательства.

Специальная военная операция на Украине. Руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Оценить эффект от влияния СВО на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6.2. В 2025 году совместная деятельность не велась.

6.3. Обеспечения обязательств отсутствуют.

6.4. Государственная помощь в 2025 г. не получалась.

6.5. О непрерывности деятельности.

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

6.6. События после отчетной даты.

Обществу не известны существенные события хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период после отчетной даты (31.12.2025) и до даты составления бухгалтерской отчетности.