

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «СИНЕРГИЯ» за 2025 год

1. Общие сведения об Организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СИНЕРГИЯ»
ИНН/ОКПО	7707457002/54557940
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ: 12300)
Форма собственности	Частная собственность (код по ОКФС: 16)
Юридический адрес	127030, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул. Новослободская, дом 20, этаж 2, ПОМЕЩ. I, комната 15, ОФИС 28-9
Единица измерения	Тысячи рублей (код по ОКЕИ: 384)
Отчетная дата	31 декабря 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство прочих пластмассовых изделий (код ОКВЭД 22.29)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменения 2025/2024
Материальные внеоборотные активы	1150	29 122	22 640	29 308	+6 482
в т.ч. Основные средства	—	29 122	22 640	29 308	+6 482
Нематериальные, финансовые и другие ВОА	1170	862	462	487	+400
в т.ч. Отложенные налоговые активы	—	462	462	487	—

Комментарий:

- Рост основных средств на 6 482 тыс. руб. связан с приобретением нового оборудования и модернизацией производственных мощностей в 2025 году.

3.2. Оборотные активы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменения 2025/2024
Запасы	1210	3 378	8 989	20 129	-5 611
Денежные средства и эквиваленты	1250	23	59	2 345	-36
Финансовые и другие оборотные активы	1240	3 996	6 026	5 112	-2 030
в т.ч. Дебиторская задолженность	—	3 996	4 628	5 112	-632
БАЛАНС	1600	37 381	38 176	57 381	-795

Комментарий:

- Снижение запасов на 5 611 тыс. руб. обусловлено оптимизацией складских остатков и ускорением оборачиваемости товарно-материальных ценностей.
- Уменьшение дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении работы с контрагентами и сокращении сроков погашения обязательств покупателями.

3.3. Капитал и обязательства

Показатель	Код	На	На	На	Изменения 2025/2024
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	
Капитал	1300	5 371	3 385	2 141	+1 986
в т.ч. Нераспределенная прибыль	—	4 873	—	—	+4 873
Долгосрочные заемные средства	1410	12 079	23 450	37 962	-11 371
Другие долгосрочные обязательства	1450	163	163	163	—
в т.ч. Отложенные налоговые обязательства	—	163	163	163	—
Краткосрочные заемные средства	1510	—	—	3 938	—
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	19 768	11 178	13 177	+8 590
в т.ч. Кредиторская задолженность	—	19 768	11 178	13 177	+8 590
БАЛАНС	1700	37 381	38 176	57 381	-795

Комментарий:

- Рост нераспределенной прибыли на 4 873 тыс. руб. обусловлен получением чистой прибыли по итогам 2025 года в размере 1 986 тыс. руб. и корректировками предыдущих периодов.
- Снижение долгосрочных заемных средств на 11 371 тыс. руб. связано с погашением части кредитных обязательств.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Динамика
Выручка	2110	189 119	90 061	+99 058 (+110%)
Расходы по обычным видам деятельности	2120	186 056	87 248	+98 808
в т.ч. Себестоимость продаж	—	184 705	77 087	+107 618
Прочие доходы	2340	128	2 240	-2 112
Прочие расходы	2350	543	3 252	-2 709
Налог на прибыль	2410	662	360	+302
Чистая прибыль	2400	1 986	1 441	+545 (+38%)

Комментарий:

- Двукратный рост выручки свидетельствует о расширении деятельности и увеличении объемов реализации.
- Рост себестоимости пропорционален увеличению выручки, рентабельность по валовой прибыли сохранена.
- Снижение прочих расходов на 2 709 тыс. руб. положительно повлияло на финансовый результат.

5. Информация о существенных условиях деятельности

- Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.
- Сделки с аффилированными лицами в отчетном периоде не совершались.
- Условные обязательства и активы на отчетную дату отсутствуют.
- События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение, не выявлены.

6. Оценка финансового положения

Коэффициент	Формула	На 31.12.2025	Норматив	Оценка
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	$(37\,381 - 29\,984) / 19\,768 = 0,37$	$\geq 1,0$	⚠ Ниже нормы
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Валюта баланса	$5\,371 / 37\,381 = 0,14$	$\geq 0,5$	⚠ Низкая финансовая независимость
Рентабельность продаж	Чистая прибыль / Выручка	$1\,986 / 189\,119 = 1,05\%$		✅ Положительная динамика

Вывод: Организация демонстрирует рост выручки и прибыли, однако требует внимания к структуре капитала и управлению оборотным капиталом для повышения финансовой устойчивости.

Генеральный директор

/ Киселев М.Н. /

«29» марта 2026 г.

Пояснения составлены на основании данных бухгалтерского учета ООО «СИНЕРГИЯ» за 2025 год в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».