

**Пояснения к бухгалтерской отчетности  
за 2024 год ООО «СиаСтар»**

**Сокращенное наименование – ООО «СиаСтар»**

**Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «СиаСтар»**

**Адрес юридического лица – 143500, Московская область, г.о. Истра, д. Никулино, зд. 82**

**Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: 10.2 – Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков.**

**Дата государственной регистрации – 01 октября 2010 г.**

**Списочная численность работников ООО «СиаСтар» на 31 декабря 2024 г. составила 66 человек.**

**Органами управления являются: Генеральный директор.**

**Уставный капитал составляет 100 000 руб.**

**Участниками являются:**

**Никитина Инна Александровна — учредитель (доля в уставном капитале – 100 %), Уставный капитал оплачен в размере 100 000. руб., что составляет 100 %.**

**Основные показатели деятельности организации за 2024 год.**

**В отчетном году выручка от реализации ООО "СиаСтар" без НДС составила: 1 095 230 тыс. руб.**

**Прочие доходы за 2024г. без НДС составили: тыс. руб.**

1	Курсовые разницы	15 479
2	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	980
3	Продажа ТМЦ	1 193
4	Прочее	16 497
	<b>ИТОГО</b>	<b>34 149</b>

**Расходы по основному виду деятельности, тыс руб.:**

1	Амортизация основных средств	21 925
2	Фонд оплаты труда	56 507
3	Страховые взносы	11 002
4	Материальные затраты	926 908
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 016 342</b>

Прочие расходы за 2024г. без НДС составили: тыс. руб

1	Курсовые разницы	21 434
2	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 683
3	Банковская комиссия	1 632
4	Продажа ТМЦ	1 093
5	Прочее	16 462
	<b>ИТОГО</b>	<b>44 304</b>

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2024 года в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ИНН аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	5
1	Никитина Инна Александровна	771615884543	Является учредителем, которому принадлежит 100% доли к УК общества

№ п/п	Полное фирменное наименование (для организации) или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Описание операций
1	2	3	4
1	Никитина Инна Александровна	Генеральный директор	Выплата заработной платы в 2024 г. составила 2 903 396,36 руб., начислены взносы в бюджет в сумме 487 638,1 руб.
2	Никитина Инна Александровна	учредитель	Дивиденды в 2024 году выплачены в размере 10 000 000,00 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сведения, относящиеся к учетной политике организации:

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СиаСтар» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1/1 от 30.12.2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «СиаСтар» (далее – Общество).

Изменения и дополнения учетной политики на 2025г. предполагаются с учетом вступления в силу с 01.01.25г. ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность”, и вступление в силу с 01.04.25г. ФСБУ 28/2023 “Инвентаризация”.

**Существенные способы ведения бухгалтерского учета:**

**Активы и обязательства в иностранных валютах.**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

**Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

**Основные средства.**

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства,

вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются в расходы в момент передачи в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства, подлежащие обесценению по состоянию на 31.12.24г. отсутствуют.

#### **Материально-производственные запасы.**

К МПЗ относятся:

- сырье, ингредиенты и материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются ОС;
- готовая продукция;
- товары;
- незавершенное производство

Стоимость купленных материальных ценностей равна фактическим тратам за минусом НДС и прочих возмещаемых налогов.

Из фактических затрат складывается и стоимость материальных ценностей, произведенных самой организацией.

Стоимость МПЗ, полученных на безвозмездной основе, равна их рыночной стоимости на момент поступления в организацию.

Активы, купленные в у. е., берутся к учету в цене, рассчитанной в рублях по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

#### **Расходы будущих периодов.**

Расходы, произведенные ООО «СиаСтар» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в

течение периодов, к которым относятся.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «СиаСтар» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался.

#### **Налоги и налогообложение.**

##### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «СиаСтар» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

##### **Расчеты по налогу на прибыль.**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «СиаСтар» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Положительные курсовые разницы признаются при погашении задолженности.

##### **Признание доходов.**

Доходы ООО «СиаСтар» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления. Отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

##### **Признание расходов.**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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.

Информация отсутствует:

- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- о прекращенных операциях.

Не имеются отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, исходя из которых сформирована учетная политика.

ООО «СиаСтар» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

Отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Изменение геополитической обстановки, возникшее в 2024 году, существенно может повлиять на деятельность Общества в будущем. В частности, сильное влияние на финансовые показатели окажет:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанных с закупкой импортного сырья
- изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- введенных санкционных ограничений.

События после отчетной даты, 31.12.2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «СиаСтар» отсутствуют.

Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, руководство предпримет все меры по снижению отрицательных последствий, повлиявших на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

И. А. Никитина.

