

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Сириус»
за 2024 год**

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	3
1.5. Описание деятельности Организации	3
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	3
1.7. Численность работников Организации	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Основные средства	7
2.5. Финансовые вложения	8
2.6. Аренда	9
2.7. Прочие внеоборотные активы	10
2.8. Запасы	10
2.9. Затраты по обычным видам деятельности	11
2.10. Дебиторская задолженность	11
2.11. Денежные средства и их эквиваленты	12
2.12. Уставный и резервный капитал	12
2.13. Оценочные обязательства и условные обязательства	12
2.14. Отложенные налоги	13
2.15. Признание выручки от продажи	13
2.16. Признание расходов	13
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	14
3.1. Изменения в учетной политике на 2024 г.	14
3.2. Изменения в учетной политике на 2025 г.	14
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	15
4.1. Информация по сегментам	15
4.2. Нематериальные активы	15
4.3. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	15
4.4. Запасы	15
4.5. Дебиторская задолженность	15
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
4.7. Кредиторская задолженность	16
4.8. Налогообложение	17
4.9. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	17
4.10. Расходы по обычным видам деятельности	18
4.11. Прочие доходы и расходы	18
4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	19
4.13. Капитал и резервы	19
4.14. Займы и кредиты	19
4.15. Операции со связанными сторонами	19
4.16. События после отчетной даты	21
4.17. Управление налоговыми рисками	21
4.18. Управление финансовыми рисками	21

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Сириус» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

ООО «Сириус» (далее по тексту Организация) зарегистрировано в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 25.08.2023 г. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 25.08.2023 г. ОГРН 1237700567378, ИНН 9703153818, КПП 770301001

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

123112, г. Москва, вн. тер. г. МО Пресненский, Наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ. 603М

1.3. Органы управления Организации

Единоличный исполнительный орган Организации

Единоличным исполнительным органом управления Организации является Генеральный директор.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с полномочиями, предусмотренными федеральным законодательством и уставом Организации;
- подразделениями Организации, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации.

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является оказание услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код 69.20)

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2024 г. Организация имеет следующие обособленные структурные подразделения:

- 628011, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО Ханты-Мансийск г.о., г. Ханты-Мансийск, ул. Энгельса, д. 28, помещ. 10
- 625001, Россия, Тюменская обл., город Тюмень г.о., г. Тюмень, ул. Краснооктябрьская, д. 14, помещ. 15
- 660048, Россия, Красноярский край, город Красноярск г.о., г. Красноярск, ул. Брянская, зд. 142
- 191181, Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Дворцовый округ вн.тер.г., ул. Миллионная, д. 6, литера А

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сириус» за 2024 год
(тыс. руб., если не указано иное)

- 625023, Россия, Тюменская обл., город Тюмень г.о., г. Тюмень, ул. Харьковская, д. 83а
- 629305, Россия, Ямало-Ненецкий АО, город Новый Уренгой г.о., г. Новый Уренгой, мкр. Энергетик, д. 4
- 629851, Россия, Ямало-Ненецкий АО, Пуровский район м.о., г. Тарко-Сале, ул. Промышленная, д. 16

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 67 и 28 человек на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена Приказом № б/н от 29.12.2023 г.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Если дебиторская и кредиторская задолженность на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

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

2.3. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и обесценения.

В составе нематериальных активов учитываются следующие активы сроком полезного использования более 12 месяцев:

- исключительные лицензии;
- результаты интеллектуальной деятельности, полученные в соответствии с лицензионными и сублицензионными договорами (исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), за исключением созданных собственными силами организации;
- объекты, полученные в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Затраты на приобретение указанных активов со сроком полезного использования менее или равным 12 месяцев признаются расходами периода в момент их возникновения. По таким объектам обеспечивается забалансовый учет наличия и движения таких активов до момента прекращения окончательного их использования.

Затраты на приобретение активов, отвечающих условиям признания нематериальных активов, имеющих стоимость ниже установленного лимита (100 000 рублей за единицу), признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Переоценка нематериальных активов Организацией не производится.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Программное обеспечение	3-5

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка нематериальных активов Организацией не проводится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

Проверка на обесценение нематериальных активов осуществляется не реже 1 раза в год.

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

2.4.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены машины и оборудование, производственный инвентарь, арендованные здания со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2-5

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, вне зависимости от срока полезного использования погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

Тестирование на обесценение основных средств производится в случае наличия признаков обесценения в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

2.4.2. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств.

2.5. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается раз в год по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), и т.п.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Аренда

Организация использует арендованное имущество для ведения основного вида деятельности.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Организация могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования базового актива.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
- неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе лицензии на программное обеспечение и базы данных).
- Права на использование программных продуктов и другие неисключительные права, списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Запасы

К запасам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России № 180н от 15.11.2019.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя:

- Материалы – запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней стоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, вне зависимости от срока полезного использования одновременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость их продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продаж.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. При выбытии запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов.

Фактическая себестоимость незавершенного производства формируется без учета общехозяйственных расходов.

2.9. Затраты по обычным видам деятельности

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности признаются в учете в сумме фактически произведенных затрат, независимо от порядка их признания в целях налогообложения прибыли.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни осуществляется на основании первичных учетных документов.

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность показывается развернуто с кредиторской задолженностью в части обеспечительного платежа (гарантийного удержания), предусмотренного договором (дополнительным соглашением) в качестве инструмента обеспечения исполнения денежных обязательств по договору (дополнительному соглашению).

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Организации той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы акциза в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей акциза в бюджетную систему;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- движения денежных средств, связанных с приобретением внеоборотных активов по сделкам возвратного лизинга.

2.12. Уставный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

2.13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год;
- оплатой ежегодных отпусков;

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

2.14. Отложенные налоги

Организация формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.15. Признание выручки от продажи

Поступления от выполнения работ (оказания услуг) признаются выручкой по мере передачи результата работ (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

2.16. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2024 г.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86 н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н, в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, и выполнения мероприятий, предусмотренных п.53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Изменения не оказывают влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности 2024 года ввиду отсутствия по состоянию на 31.12.2023 г. таких активов.

3.2. Изменения в учетной политике на 2025 г.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация» Организация закрепила в учетной политике на 2025 год соответствующие положения. Досрочного применения указанного стандарта Организация не планирует.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сириус» за 2024 год (тыс. руб., если не указано иное)

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Информация по сегментам

Информация по операционным сегментам не формируется, так как Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

4.2. Нематериальные активы

В 2024 году Организация произвела расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных для системы «1С: Предприятие».

Балансовая стоимость	НМА - всего:
По состоянию на 31.12.2024	407
Поступление	407
Выбытие	-
По состоянию на 31.12.2023	-
По состоянию на 31.12.2022	-

Амортизация в 2024 году не начислялась ввиду приобретения НМА в декабре 2024 года.

4.3. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Балансовая стоимость	Основные средства - всего:
По состоянию на 31.12.2024	1 396
Поступление	1 396
Выбытие	-
По состоянию на 31.12.2023	-
По состоянию на 31.12.2022	-

Амортизация в 2024 году не начислялась ввиду приобретения основных средств в декабре 2024 года.

4.4. Запасы

Информация о запасах

Наименование показателя	Запасы - всего:	сырье, материалы и другие ценности	товары
По состоянию на 31.12.2024	3	3	-
Поступило	20 225	17 250	2 975
Выбыло	(33 178)	(30 203)	(2 975)
По состоянию на 31.12.2023	12 956	12 956	-
Поступило	19 961	13 417	882
Выбыло	(7 002)	(461)	(882)
По состоянию на 31.12.2022	-	-	-

4.5. Дебиторская задолженность

На конец 2024 г. в регистрах бухгалтерского учета Организации числится дебиторская задолженность в размере 389 411 тыс. руб. (на конец 2023 г. – 3 242 тыс. руб.)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сириус» за 2024 год (тыс. руб., если не указано иное)

Дебиторская задолженность

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	389 411	3 242	-
расчеты с покупателями заказчиками	813	1 752	-
авансы выданные	27 615	1 480	-
прочие дебиторы	360 983	10	-

Прочие дебиторы

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие дебиторы, в т.ч.:	360 983	-	-
ценные бумаги	350 200	-	-
зadолженность по агентскому договору	2 322	-	-
прочие дебиторы	8 461	-	-

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	2 323	3 932	-
Банковские депозиты	14 000	-	-
Итого остаток денежных средств на расчетных счетах	16 323	3 932	-

Текущая деятельность Организации осуществляется за счет собственных оборотных средств, а также за счет полученных авансов, предусмотренных договорами с Заказчиками.

4.7. Кредиторская задолженность

На конец 2024 г. в регистрах бухгалтерского учета Организации числится кредиторская задолженность в размере 14 299 тыс. руб. (на конец 2023 г. – 340 399 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность всего:	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	14 305	340 399	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	234	13	-
авансы полученные	416	-	-
по налогам и сборам, страховым взносам	13 514	1 715	-
прочие кредиторы	141	338 671	-

4.8. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели.

Расчет налога на прибыль

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения	6 797	(7 932)
Прибыль до налогообложения, (ставка 20%)	6 797	(7 932)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 556)	1 583
Изменение отложенных налоговых активов	771	(1 583)
Оценочные обязательства и резервы	175	175
Убыток прошлых лет	629	1 408
Расходы будущих периодов	(33)	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль	785	-

4.9. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Структура выручки в 2024 и 2023 гг. представлена следующим образом (без НДС) (тыс. руб.):

Год, закончившийся 31.12.2024	Внутренний рынок
Агентские услуги	116
Оптовая торговля продуктами питания	3 400
Услуги по организации питания	38 908
Учет: по ведению бухгалтерского (финансового) и налогового учета	125 700
Учет: подбор и управление персоналом	5 520
Итого выручка:	173 644
Год, закончившийся 31.12.2023	
Услуги по организации питания	2 221
Консультационные услуги бухгалтерского и налогового учета	5 589
Консультационные услуги в области подбора и управления персоналом	67
Итого выручка:	7 877

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сириус» за 2024 год (тыс. руб., если не указано иное)

4.10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продажи товаров, продукции, работ

	Внутренний рынок
Год, закончившийся 31.12.2024	
Оптовая торговля продуктами питания	(2 975)
Услуги по организации питания	(32 385)
Учет: по ведению бухгалтерского (финансового) и налогового учета	(70 707)
Учет: подбор и управление персоналом	(8 461)
Итого себестоимость:	(114 528)
Год, закончившийся 31.12.2023	
Услуги по организации питания	(2 141)
Консультационные услуги бухгалтерского и налогового учета	(3 943)
Консультационные услуги в области подбора и управления персоналом	(133)
Итого себестоимость:	(6 217)

Управленческие расходы за 2024 год составили 49 228 тыс. руб., за 2023 год составили 7 230 тыс. руб. Расшифровка по элементам расходов от обычных видов деятельности (строка 2120 и строка 2220 ОФР) представлена ниже.

Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2024	За 2023
Материальные затраты	(14 353)	(454)
Расходы на оплату труда	(117 321)	(8 852)
Отчисления на социальные нужды	(20 663)	(2 486)
Амортизация	-	-
Прочие затраты	(11 419)	(1 655)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(163 756)	(13 447)

4.11. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Проценты к получению	1 530	381
В том числе:		
Проценты по займам выданным	14	-
Доход по депозиту	1 516	381
Проценты к уплате	(37 854)	(2 625)
В том числе:		
Проценты по займам полученным	(37 854)	(2 625)
Прочие доходы	563 940	-
В том числе:		
Реализация ценных бумаг	542 700	-
Реализация прочего имущества (материалов)	17 332	-
Прочие внереализационные доходы	2 636	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 272	-
Прочие расходы	(530 707)	(118)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сириус» за 2024 год (тыс. руб., если не указано иное)

В том числе:		
Реализация прочего имущества (материалов)	(17 237)	-
Реализация ценных бумаг	(511 736)	-
Услуги банка	(401)	(112)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(72)	-
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(125)	-
Прочие	(1 136)	(6)

Если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются развернуто.

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства:

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	На конец года
за 2024 г.				
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	873	16 709	7 260	10 322
в том числе:				
резерв ежегодных отпусков	873	9 579	7 260	3 192
резерв на оплату годовой премии	-	7 130	-	7 130
за 2023 г.				
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	-	873	-	873
в том числе:				
резерв ежегодных отпусков	-	873	-	873

4.13. Капитал и резервы

На 31.12.2024 г. величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб.

4.14. Займы и кредиты

На 31.12.2024 г. остаток полученных займов составляет 345 005 тыс. руб., проценты по займам 40 018 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. остаток составляет 196 005 тыс. руб., проценты по займам 2 625 тыс. руб.

4.15. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сириус» за 2024 год (тыс. руб., если не указано иное)

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся Организации
Дочернее общество	<p>Общество, в отношении которого у Организации существует право распоряжаться более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого Общества</p> <p>Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного Общества и <i>возможность определять решения</i>, принимаемые таким Обществом.</p> <p>В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.</p>
Зависимое общество	Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица <i>и оказывать значительное влияние на решения</i> , принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.
Преобладающие (участвующие) общества	Лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Организации
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

- Основной управленческий персонал представлен в лице Генерального директора, заместителей Генерального директора;
- Другие связанные стороны.

С учетом права, предусмотренного пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, Организацией не раскрывается информация о составе исполнительных и контрольных органов, перечень

хозяйственных обществ, являющихся связанными сторонами, и хозяйственные операции по каждой связанной стороне.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией: основное хозяйствующее Общество, дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение управленческого персонала за 2024 г. составило 30 691 тыс. руб., за 2023 г. составило 5 386 тыс. руб., включающее в себя оплату по окладу, начисленных отпускных выплат, премии, страховые взносы.

4.16. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2024 год.

4.17. Управление налоговыми рисками

В настоящее время Российское налоговое и таможенное законодательство, находящееся в стадии становления и характеризующееся большим количеством различных налогов и режимов налогообложения, сталкивается с необходимостью реагирования на беспрецедентное санкционное давление некоторых государств. В связи с этим увеличивается частота изменений законодательной базы, а положения налогового законодательства могут содержать неопределённости используемых формулировок, которые могут приводить к различному толкованию одних и тех же положений налогоплательщиками и проверяющими органами (в том числе осуществляющими функции налогового контроля в различных субъектах Российской Федерации).

Позиция контролирующих органов также подвержена изменениям с течением времени, в этой связи нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

Руководство принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

4.18. Управление финансовыми рисками

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 - 2024 гг. рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень

неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции в отношении Российских организаций. В совокупности действующие в настоящее время санкции США, ЕС и иных государств оказывают негативное влияние на деятельность Организации, но не препятствуют продолжению такой деятельности.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации и выражает уверенность, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____ Т.Т. Айсан

19.02.2025 г.



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to N.A. Samsonova, the Chief Accountant.