

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТЕРЕОС ГРУПП" за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано по адресу Москва, Денисовский, 3/5, 23П.

Дата государственной регистрации 13 марта 2023.

Основной вид деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТЕРЕОС ГРУПП": 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Руководителем общества является:

Генеральный директор Беляев Денис Юрьевич.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Организация, являясь субъектом малого бизнеса не применяет:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не проверяет основные средства на обесценение;
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;
- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"- "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;
- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов.
- Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом №94н от 31.10.2000 плана счетов.

- Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.2 Основные средства

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

2.3 Капитальные вложения

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4 Запасы

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

При отпуске, продаже и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Расчет себестоимости единицы учета запасов определяется путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за период: месяц.

Затраты по заготовке, хранению и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

2.5 Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

- Заработная плата специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с заработной платы специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Стоимость сырья и материалов, затраченных на выпуск продукции;

2.6 Учет готовой продукции

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отгрузке готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета готовой продукции определяется путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступившей готовой продукции в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за месяц.

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)").

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение, переоценка не производятся.

2.8 Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, кроме инвестиционных активов.

2.9 Доходы и расходы организации

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

В отчете о финансовых результатах, коммерчески, управленческие и остальные расходы в т.ч. себестоимость, указываются в одной строке.

Затраты на продажу товаров учитываются на счете 44 «Затраты на продажу».

Затраты на оказание услуг и производство продукции учитываются на счете 20 «Основное производство». Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счетов 20 и 44 пропорционально Выручке (Доходам от обычных видов деятельности) от оказания услуг и от продажи товаров соответственно, отраженным в кредите счетов 90.01 «Выручка от продаж». Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 02 «Себестоимость продаж», в полной сумме, кроме затрат, формирующих готовую продукцию.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

2.10 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится по мере изменения курса иностранной валюты на отчетную дату. Пересчет по среднему курсу не производится.

2.11 Аренда

Организация-арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Организация-арендодатель в этих исключительных случаях (не операционная аренда) признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

3. Раскрытие существующих показателей

3.1 Материальные внеоборотные активы

| Период | На начало периода | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--------|--------------------------------------|-------------|---------------------|-------------|---------|--------------------------------------|--------------|
| | Первоначальная (оценочная стоимость) | Амортизация | Поступило | Амортизация | Выбытие | Первоначальная (оценочная стоимость) | Амортизация |
| 2025 | 267 399 | (21 618,48) | | (79 910,88) | | 267 399 | (101 529,36) |

3.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

| Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--------|--------------------------|---------------------|-----------|--------------------------|
| | Первоначальная стоимость | Поступило | Списано | Первоначальная стоимость |
| 2025 | | 3 230 000 | 4 430 000 | (1 200 000) |

3.3 Запасы

| Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--------|-------------------|---------------------|---------------|------------------|
| | Стоимость | Поступило | Списано | Стоимость |
| 2025 | | 15 682 127,95 | 15 682 127,95 | |

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

| Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--------|--|---------------------|----------------|--|
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов | Поступило | Списано | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов |
| 2025 | 17 611 927,40 | 95 146 457,38 | 100 908 734,29 | 11 849 650,49 |

3.5 Капитал и резервы

| Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|
| | Капитал и резервы | Поступило | Списано | Капитал и резервы |
| 2025 | 6 230 041,44 | 30 228 101,07 | 27 408 363,91 | 9 049 778,60 |

3.6 Долгосрочные заемные средства

| Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--------|------------------------------------|---------------------|---------|------------------------------------|
| | Сумма долгосрочных заемных средств | Поступило | Списано | Сумма долгосрочных заемных средств |
| 2025 | 500 000 | | 420 000 | 80 000 |

3.7 Краткосрочные заемные средства

| Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--------|-------------------------------------|---------------------|---------|-------------------------------------|
| | Сумма краткосрочных заемных средств | Поступило | Списано | Сумма краткосрочных заемных средств |
| 2025 | 20 000 | | | 20 000 |

3.8 Выручка

| Наименование показателя | За 2025 |
|-------------------------|------------|
| Реализация услуг | 18 557 236 |
| Реализация товаров | 3 175 200 |
| Реализация продукции | |
| Итого | 21 732 436 |

3.9 Расходы по обычной деятельности

| Наименование показателя | За 2025 |
|-----------------------------------|--------------|
| Материальные затраты | 845 985,20 |
| Затраты на оплату труда | 594 324,18 |
| Отчисления на социальные нужды | 179 485,90 |
| Амортизация | 79 910,88 |
| Прочие затраты | 6 988 644,23 |
| Итого | 8 688 350,39 |

Генеральный директор

(подпись)

Беляев Д. Ю.

19.03.2026