

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Сириус»
за 2025 год

г. Москва

20 февраля 2025 г.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Сириус»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **АО «Сириус»**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 123056, Москва г, Кондратьевский Б. пер, дом № 4, корпус 2, Каб. 3.

Почтовый адрес: 123056, Москва г, Кондратьевский Б. пер, дом № 4, корпус 2, Каб. 3.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 123056, Москва г, Кондратьевский Б. пер, дом № 4, корпус 2, Каб. 3.

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Сириус» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 09 октября 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1197746606177.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9710078745

Код причины постановки на учет (КПП): 771001001

Уставный капитал АО «Сириус» (далее – Общество) составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен. Единственным акционером Общества, которому принадлежит 100% от общего числа выпущенных ценных бумаг, является юридическое лицо.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является вложение в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.11).

АО «Сириус» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации не имеет.

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

Численность работников Общества – 1 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. подготовлена исходя из концепции подготовки бухгалтерской отчетности, разработанной в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в РФ и российскими стандартами бухгалтерского учета в том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом пункта 69, а также исходя из принципа непрерывности.

2. Информация о связанных сторонах

Единственным акционером является юридическое лицо (МКАО), владеющее 100% акций.

В 2025 г. акционером Общества был внесен вклад в имущество в размере 4 000 тыс. руб.

В 2025 г. в АО «Сириус» произошла смена Генерального директора в связи со смертью. Всего выплачено умершему Генеральному директору 752 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по выплате заработной платы, начисленной умершему директору, но не выплаченной до момента вступления в наследство, составляет 148 тыс. руб.

В 2025 г. АО «Сириус» осуществляло выплаты заработной платы в пользу нового Генерального директора Общества. Всего выплачено 310 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по заработной плате составляет 90 тыс. руб.

3. Существенные элементы учетной политики

Учетной политикой на 2025 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.(п. 10 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости, формируемой в соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начисления.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резерв на оплату отпускных. Учет резерва ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». По состоянию на 31.12.2025 начислен резерв на оплату отпуска в размере 42 тыс. руб.

Уровень существенности показателя определен в размере более чем 5% от общей суммы показателя, равной 100%.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10%.

Обществом на 2025 год внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, касающиеся учета нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в

составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

У Общества объекты НМА отсутствуют.

При составлении годовой отчетности за 2025 год Общество использует ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года. (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н).

Изменений учетной политики на 2026 год, не связанных с изменением действующего законодательства, не предвидится.

4.1. «Бухгалтерский баланс»

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 3 421 тыс. руб. отражена сумма отложенного налогового актива по накопленному убытку в размере 3 410 тыс. руб., по резерву предстоящих отпусков в соответствии с ПБУ 18/02 в размере 11 тыс. руб.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 202 тыс. руб., в т.ч.:

тыс. руб.

Расчеты с поставщиками	55
Расчеты по налогам и сборам	147

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 645 тыс. руб. денежные средства, находящиеся на расчетных счетах организации.

Строка 1310 «Уставный капитал» - 10 тыс. руб.

Строка 1350 «Добавочный капитал» - 5 000 тыс. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	(10 282) тыс. руб.	(7 290) тыс. руб.	(5 188) тыс. руб.
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(7 290) тыс. руб.	(5 188) тыс. руб.	(3 037) тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	(2 992) тыс. руб.	(2 102) тыс. руб.	(2 151) тыс. руб.

Общество имеет отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.2025 в размере (5 272) тыс. руб., на 31.12.2024 в размере (6 280) тыс. руб., на 31.12.2023 в размере (4 178) тыс. руб.

Строка 1510 «Заемные средства» - отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности Общества перед займодавцем по договору процентного займа в размере 9 215 тыс. руб., в т.ч. сумма основного долга – 8 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 1 215 тыс. руб. Срок возврата 06.12.2026 г.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 283 тыс. руб., в т.ч.:

тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам	14
Расчеты по социальному страхованию	31
Расчеты с персоналом по оплате труда	90
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	148

Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 42 тыс. руб. сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков.

4.2. «Отчет о финансовых результатах».

Строка 2220 «Управленческие расходы» - (3 458) тыс. руб., в т.ч.:

тыс. руб.

аренда помещения	304
оплата труда	1 023
резерв по оплате отпусков	108
страховые взносы	243
услуги регистратора	90
бухгалтерское обслуживание	1 155
юридическое обслуживание	483
информационные услуги	1
почтовое обслуживание	24
программное обеспечение	6
услуги связи	21

Строка 2330 «Проценты к уплате» - (520) тыс. руб. начисленные проценты по договору займа.

Строка 2340 «Прочие доходы» - 17 тыс. руб. списание резерва на выплату отпускных после увольнения сотрудника.

Строка 2350 «Прочие расходы» - (25) тыс. руб. расходы на услуги банка.

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в соответствии с ПБУ 18/02 отражена сумма отложенного налогового актива в размере (994) тыс. руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - (2 992) тыс. руб., убыток текущего года.

Дополнительно в составе годовой бухгалтерской отчетности представлены табличные пояснения.

1. Финансовые вложения (таблицы № 5.1,5.2);
2. Дебиторская и кредиторская задолженность (таблицы № 7.1,7.2);
3. Обязательства (таблицы № 8.1, 8.2, 8.3);
4. Расходы по обычным видам деятельности (таблица № 10).

4.3. «Отчет о движении денежных средств»

По строке 4129 «Прочие платежи» - (33) тыс. руб., в. ч. платежи за услуги банка – (25) тыс. руб., суммы НДС, перечисленные поставщикам – (8) тыс. руб.

5. Прибыль на одну акцию

1. Базовая прибыль (убыток) на одну акцию:

	2025 год
Базовая прибыль (убыток)	-2 992 тыс. руб.*
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных Обществом	100 шт.
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	-30 тыс. руб.*

* - «+» - прибыль, «-» - убыток

2. Показатель разводненной прибыли (убытка) на одну акцию не рассчитывается, поскольку не имеется конвертируемых ценных бумаг и договоров продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

6. Прочая информация

Арендуемое имущество отражено на забалансовом счете 001 в количественном учете - 1 ед., в стоимостной оценке – 1 руб., так как арендатор не предоставил сведения о балансовой стоимости имущества.

События после отчетной даты отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

7. Непрерывность деятельности

В связи с обострением геополитической напряжённости с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на финансовых и товарных рынках. Рядом стран были объявлены новые ограничительные меры, негативно влияющие на экономическую ситуацию в РФ.

По оценкам Общества данные события не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем с повышением ее эффективности, намерений о прекращении деятельности нет.

Генеральный директор

Кузнецов В.А.