Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Акционерное общество «СИРЕНА АИ» (АО «СИРЕНА АИ»)

ИНН 9707049215, КПП 770701001, ОГРН 1257700310878

127030, г. Москва, внутригородская территория города — муниципальный округ Тверской, ул. Новослободская, д. 20, помещение 26/1/2

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности АО «СИРЕНА АИ» (далее — Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация об организации

АО «СИРЕНА АИ» — коммерческая организация, созданная и действующая в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество оказывает консультационные услуги в области аналитики деятельности, связанной с торговлей товарами, и выдаёт рекомендации для развития продаж на сайтах маркетплейсов.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеет право применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Основные сведения:

- Система налогообложения: УСН с объектом «доходы минус расходы».
- Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Зиннатуллин Ранис Рифатович (решение № 1 от 03.07.2025, срок полномочий — 5 лет).

Основные виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

- 62.01 — разработка компьютерного программного обеспечения;
- 62.02 — консультативная деятельность и работы в области компьютерных технологий;
- 63.11 — деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Критерии существенности:

- Показатель считается существенным для раскрытия в бухгалтерской отчётности, если его отношение к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчётный период составляет не менее 7 %.
- Ошибка признаётся существенной, если она составляет 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год:

- без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей отчётности;
- с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учёта организация выбирает все способы, допускаемые главой III ФСБУ 27.

Нормативные основания:

- п. 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023;
- п. 9, 14 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010), утверждённого приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Учётная политика АО «СИРЕНА АИ» для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом № 2 от 01.09.2025 «Об утверждении учётной политики на 2025 год».

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчётном периоде у АО «СИРЕНА АИ» отсутствовали:

- основные средства;
- запасы.

Соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности и пояснениях не раскрывается.

Неиспользуемые стандарты

АО «СИРЕНА АИ», являясь субъектом малого предпринимательства, не эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не налогоплательщиком налога на прибыль, вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. В связи с этим Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н, п. 1);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н, п. 3);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143н, п. 2);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н, п. 3.1);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н, п. 3).

В 2025 году Общество не получало имущество в аренду и государственную помощь. По состоянию на 31.12.2025 у Общества нет дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений.

3. Инвентаризация

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

По состоянию на 01.12.2025 в компании проведена годовая инвентаризация расчётов, дебиторской и кредиторской задолженности (приказ № 3 от 01.12.2025 «О проведении годовой инвентаризации»). В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

4. Квалификация объектов в составе НМА

Учёт нематериальных активов (НМА) ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н). Учёт капитальных вложений в НМА — в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Актив относится к объектам НМА, если:

- удовлетворяет условиям п. 4 ФСБУ 14/2022;
- его стоимость превышает 100 000 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, он не признаётся НМА, а затраты на его приобретение или создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации есть исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022, их учёт ведётся на отдельном забалансовом счёте (п. 9 ФСБУ 14/2022).

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

В отчётном периоде:

- сомнительная дебиторская задолженность отсутствует;
- долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует;
- резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчётный период представлена в таблице 7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

У Общества имеется кредиторская задолженность за товар в сумме 37 тыс. руб. (стр. 1520). Планируется погасить её в 2026 году при получении дохода от инвестиционной либо основной деятельности.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчётный период представлена в таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

6. Финансовые вложения

Последующая оценка финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (п. 19 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

По стр. 1240 отражён заём, выданный под 10 % сроком на 1 год.

Информация о наличии и движении финансовых вложений за отчётный период представлена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

7. Структура капитала, основные акционеры

(Основание: п. 27 ПБУ 4/99)

На 31.12.2025 акционерами Общества являются:

- Зиннатуллин Ранис Рифатович — размер доли 74,45 %;
- физические лица — размер доли 25,55 %.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей и разделён на 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, в том числе:

- Зиннатуллин Ранис Рифатович (на 31.12.2025) — 74 447 акций;
- физические лица (на 31.12.2025) — 25 553 акции.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

Права акционеров, предоставляемые размещёнными акциями

Все обыкновенные акции Общества имеют одинаковую номинальную стоимость и предоставляют их владельцам равные права:

- участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- получать дивиденды;
- в случае ликвидации Общества — право на получение части его имущества;
- участвовать в управлении Обществом, быть избранным в органы управления и контроля Общества в порядке, установленном законодательством и Уставом;
- отчуждать принадлежащие им акции с согласия других акционеров (если это предусмотрено Уставом);
- получать информацию о деятельности Общества в объёме, установленном законодательством и Уставом;
- отчуждать принадлежащие им акции третьим лицам в порядке, установленном Уставом и действующим законодательством;
- пользоваться услугами Общества на приоритетной основе (при наличии такой возможности).

Основание: Устав АО «СИРЕНА АИ».

По состоянию на 31.12.2025:

- уставный капитал в сумме 100 тыс. рублей оплачен полностью;
- добавочный капитал (задолженность акционеров по вкладу в имущество) составил 9 831 тыс. рублей.

8. Учёт доходов и расходов

Учёт доходов и расходов ведётся в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Доходы

В качестве доходов от обычных видов деятельности учитывается:

- выручка, связанная с выполнением работ и оказанием услуг;
- доходы от предоставления прав на пользование объектами интеллектуальной собственности.

Остальные доходы классифицируются как прочие доходы.

За 2025 год выручка от оказания услуг составила 435 тыс. рублей.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются затраты, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности (перечень установлен в учётной политике). Все остальные расходы признаются прочими.

Основания:

- п. 4, 5 ПБУ 10/99;
- ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам» (приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н, п. 7).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Для обобщения информации о расходах на ведение деятельности Общество использует счёт 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи» в полной сумме.

Основание:

- абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99;
- Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счёту 26).

За 2025 год себестоимость составила 4 567 тыс. рублей.

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу.

9. Финансовый результат

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в сумме 4 229 тыс. рублей.

Причина убытка носит временный характер и связана с начальным этапом деятельности Общества:

- **небольшие доходы** обусловлены невысоким спросом на услуги из-за недостаточной информированности клиентов о предложениях компании;
- **высокие затраты** в этот период были связаны с расходами на рекламу и реализацию маркетинговой политики для освоения рынка.

Планируемые меры по улучшению финансового результата:

- усиление маркетинговых коммуникаций и продвижение услуг;
- расширение клиентской базы;
- оптимизация затрат без снижения качества услуг.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- отчёт об изменениях капитала;
- отчёт о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Организация не применяет упрощённые формы бухгалтерской отчётности. Отчёт-ность подготовлена исходя из принципа непрерывности: Общество продолжит деятельность в 2026г, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11. Дата подписания бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор
АО «СИРЕНА АИ»
Зиннатуллин Ранис Рифатович

Дата подписания 27.03.2026г.