

ООО «СИРИУС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2025 год

Московская область, г.Солнечногорск, д.Кривцово, стр. 2

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СИРИУС» ИНН 5044094453
- 1.2. Дата государственной регистрации: 03 июня 2015 г., государственный регистрационный № 1155044001485
- 1.3. Адрес регистрации: 141554, Московская область, г.о. Солнечногорск, д.Кривцово, строение 2
- 1.4. Уставной капитал Общества составляет 10 000 рублей.
- 1.5. Единственный участник ООО «СИРИУС» - физическое лицо Гукасян Григор Размикович, гражданин Российской Федерации.
- 1.6. Согласно Уставу, основной вид экономической деятельности Общества – Производство кондитерских изделий
- 1.7. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 25 года составила 83 человека.
- 1.8. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, избираемым на срок 5 лет без ограничения числа сроков избрания с правом досрочного прекращения его полномочий. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников Общества. Действующим генеральным директором является единственный участник Общества Гукасян Григор Размикович.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета (Приказ № 28 от 28.12.2018 г.)

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показаны за минусом амортизации.

В 2025г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов с дебиторами и

кредиторами, расходов будущих периодов, кассы, основных средств. В процессе инвентаризации выявлены недостачи имущества и излишки.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ежегодная переоценка основных средств Обществом не производилась.

Начисление амортизации по основным средствам производилось линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (изменения внесенные Постановлением Правительства РФ от 18.11.2022 №12) или согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 13 октября 2017 года № 1422-СТ. Если срок полезного использования объекта не найден в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, то определялся техническими специалистами организации.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Обществом производится ежегодный пересмотр элементов амортизации основных средств.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Приобретенные материалы отражаются по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью МПЗ, приобретаемых за плату, понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, причем суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов по общему правилу не учитываются в фактической себестоимости МПЗ.

Переданные в производство сырье и материалы, а также проданные товары списываются по средней стоимости.

Отгруженная продукция, товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы на добровольную и обязательную сертификацию продукции, на получение сертификатов соответствия и другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, но не формирующие активы организации, списываются на счета учета затрат единовременно по мере их возникновения.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам и формирующие активы организации, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания данных активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Фиксированные разовые платежи за приобретение прав использования результатов интеллектуальной деятельности (специализированные программы для передачи отчетности по телекоммуникационным каналам связи) на основании лицензионных договоров, имеющих определенный срок действия, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если срок использования лицензионных программ не определен, то расходы на приобретение данных программ в соответствии с п.4 ст. 1235 ГК РФ на основании приказа руководителя списываются в течение 5 лет.

7. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам, образуется под все виды дебиторской задолженности, вне зависимости от ее вида.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств Общества отсутствуют денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям

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 по НДС.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества величине. Изменения уставного капитала в 2025 г. не было.

10. Оценочные обязательства (резервы)

Общество создает следующие резервы и оценочные обязательства:

- резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв сомнительных долгов, образуется под все виды дебиторской задолженности, вне зависимости от ее вида.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

12. Признание доходов

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, считается доходами от обычных видов деятельности, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходами от обычных видов деятельности считаются следующие виды доходов:

- доходы от производства кондитерских изделий
- доходы от торговли консервированной продукцией, напитками

Остальные поступления признаны в составе прочих доходов Общества, а именно:

- доходы от получения процентов по депозиту
- доходы от оприходования излишков материалов, выявленных в ходе инвентаризации

Прочие доходы признаются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

13. Признание расходов

Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» - прямые расходы производства, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» - общепроизводственные расходы. В конце отчетного периода: «Общепроизводственные расходы» отраженные на счете 25 в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 20 «Основное производство».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты:

- транспортные услуги на продажу продукции;
- на оплату труда сотрудников, не связанных с процессом производства;
- страховые взносы;
- расходы на служебные поездки сотрудников;
- командировочные расходы сотрудников;
- на аренду офисных и складских помещений не связанных с процессом производства;
- на амортизацию по офисному оборудованию и НМА
- на содержание производственного инвентаря;
- на содержание служебного транспорта и расходов на ГСМ;
- на рекламу;
- расходы на ремонт ОС;
- страхование имущества;
- услуги связи;
- вывоз ТБО, ЖБО;
- на комиссионные вознаграждения;
- медицинские услуги;
- электроэнергия;
- юридическое сопровождение;
- на представительские расходы, и др.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.8 "Управленческие расходы", в полной сумме (основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с оплатой услуг банка;
- пени, штрафы, госпошлины;
- проценты по займам, по финансовой аренде;
- премии покупателям;
- курсовые разницы;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- экспериментальная продукция;
- прочие расходы;

Прочие расходы признаются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

14. Связанные стороны

Общество контролируется единственным участником – Гукасяном Г.Р. (100%), зарегистрированным в Российской Федерации.

Основным управленческим персоналом организации, который наделен полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью компании, является: **Генеральный директор.**

Генеральный директор ООО «СИРИУС»



Гукасян Г.Р.

За 2024 г. - - - - -

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
			по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв ва под обесценение	переклассифици ровано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	190 180	-	891 274	(496 652)	-	-	X	-	-	-	182 318	-
в том числе:	За 2024 г.	142 619	-	776 063	(400 897)	-	-	X	-	-	-	190 039	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	157 897	-	378 121	-	-	-	-	(387 405)	-	-	148 613	-
Готовая продукция	За 2024 г.	133 688	-	345 773	-	-	-	-	(321 564)	-	-	157 897	-
Товары	За 2025 г.	6 635	-	449 520	-	-	-	-	(451 322)	-	-	4 833	-
	За 2024 г.	4 047	-	370 871	-	-	-	-	(368 283)	-	-	6 635	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	25 328	-	34 388	-	-	-	-	(31 024)	-	-	28 692	-
	За 2024 г.	4 506	-	51 152	-	-	-	-	(30 330)	-	-	25 328	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	321	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2024 г.	376	-	29 244	(29 056)	-	-	-	-	-	-	509	-
	За 2025 г.	-	-	8 268	(8 323)	-	-	-	-	-	-	321	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	407 378	347 548
Отчисления на социальные нужды	60 035	48 245
Амортизация	13 883	9 768
Прочие затраты	18 329	22 931
Итого по элементам	116 001	79 036
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	615 624	507 528
Итого расходы по обычным видам деятельности	4	(3 047)
	615 629	504 481

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-