Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СИРИУС"
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "СИРИУС".

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО "СИРИУС".

Юридический адрес юридического лица: 238410, Калининградская область, р-н Правдинский, п. Железнодорожный, ул. Кирпичная, дом 3.

Вид деятельности организации в отчетном периоде: 23.32 «Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины».

Органы управления юридического лица:

Два участника:

Качанович Александр Николаевич – 80%

Тапуть Денис Сергеевич – 20%

Директор Общества с 08.10.2024 г. – Тапуть Денис Сергеевич.

Размер уставного капитала 16 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью

Права участника Общества определены ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

В 2016 году Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия, и применяет пониженные тарифы страховых взносов.

Обособленные подразделения, дочерние общества отсутствуют.

Численность работников на 31.12.2025 составила 3 человека, на 31.12.2024 - 4 человека, на 31.12.2023 – 7 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с налоговой ставкой 6%

В 2025 году бухгалтерский и налоговый учет велись организацией в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством. Ведение бухгалтерского учета возложено на специализированную организацию ООО «КИО».

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена:

-исходя и действующих в Российской Федерации Федеральных стандартов бухгалтерского учета. В частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

Принципа непрерывности деятельности. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства (включая кредиты и займы, оценочные

обязательства) классифицируются как краткосрочные, если:

- погашение обязательств ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо в рамках установленного операционного цикла, если он превышает 12-ть месяцев.

- обязательства в рамках операционного цикла – считаются краткосрочными, даже если срок погашения превышает 12 месяцев;

- актив представляется как оборотный, если предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев.

-актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения.

Остальные активы и обязательства классифицируются как долгосрочные.

2.1.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.4. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 30 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.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Аренда

2.4.1. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.5. Учетная политика. Запасы

– учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости;

– учет приобретения материалов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

2.5.1. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.5.2. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Оценочные обязательства

– Общество создает резерв по сомнительным долгам. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев:

на основании экспертной оценки по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, оформленной унифицированной формой N ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и справкой (приложение к форме N ИНВ-17). При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по организации специалисты

2.7 Доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы: связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов), от реализации основных средств.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и письменных пояснений.

3. Раскрытие информации по существенным статьям отчетности

3.1 Материальные внеоборотные активы

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы».

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	675	(211)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	675	(246)
	За 2024 г.	675	(110)	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	675	(211)
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 г.	675	(211)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	675	(246)
	За 2024 г.	675	(110)	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	675	(211)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в создание основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Нематериальные активы

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 г.

3.3 Запасы

По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 11 842 тыс. руб. отражены материально-производственные со сроком полезного использования в рамках операционного цикла, которые на конец отчетного периода не переданы (не списаны) на нужды Общества.

3.4 Дебиторская задолженность

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена следующая дебиторская задолженность:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	84 792	-	21 996	-	(18 232)	-	-	-	88 556	-
	За 2024 г.	84 784	-	24 057	-	(24 049)	-	-	-	84 792	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 628	-	2 235	-	(4 782)	-	-	-	3 081	-
	За 2024 г.	2 988	-	3 615	-	(975)	-	-	-	5 628	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 673	-	18 013	-	(8 975)	-	-	-	31 711	-
	За 2024 г.	39 274	-	5 879	-	(22 480)	-	-	-	22 673	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 017	-	1 748	-	(4 018)	-	-	-	1 747	
	За 2024 г.	-	-	4 017	-	-	-	-	-	4 017	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	52 435	-	-	-	(418)	-	-	-	52 017	-
	За 2024 г.	42 070	-	10 546	-	(181)	-	-		52 435	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	39	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	452	-	-	-	(413)	-	-	-	39	-
Итого	За 2025 г.	84 792	-	21 996	-	(18 232)	-	-	X	88 556	-
	За 2024 г.	84 784	-	24 057	-	(24 049)	-	-	X	84 792	-

3.5 Обязательства

Долгосрочные обязательства, а именно, заемные средства, полученные по состоянию на 31.12.2025 составили 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб..

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 314	231	-	(7 826)	-	-	1 719
	За 2024 г.	15 298	3 338	-	(9 322)	-	-	9 314
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 531	148	-	(7 604)	-	-	1 075
	За 2024 г.	10 402	3 175	-	(5 046)	-	-	8 531
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	133	65	-	(21)	-	-	177
	За 2024 г.	2 884	122	-	(2 873)	-	-	133
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	512	-	-	(142)	-	-	370
	За 2024 г.	1 726	-	-	(1 214)	-	-	512

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	39	1	-	(12)	-	-	28
	За 2024 г.	77	-	-	(38)	-	-	39
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	99	17	-	(47)	-	-	69
	За 2024 г.	209	41	-	(151)	-	-	99
Итого	За 2025 г.	9 314	231	-	(7 826)	-	X	1 719
	За 2024 г.	15 298	3 338	-	(9 322)	-	X	9 314

4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор _____ /Тапуть Д.С./

М.П.

24.03.2026