

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год Общества с ограниченной ответственностью "Сатурн Менеджмент" (далее – Общество, ООО «Сатурн Менеджмент»)

## 1. Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сатурн Менеджмент», сокращенное наименование ООО «Сатурн Менеджмент»

Государственный регистрационный номер: 1247700420692

ИНН 9702067891, КПП 770201001

Дата регистрации Общества: 07.06.2024г.

Адрес регистрации: 129090, Г. МОСКВА, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, ПЕР. БОТАНИЧЕСКИЙ, ДОМ 7, ПОМЕЩ. 1/3

Адрес местонахождения: 129090, Г. МОСКВА, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, ПЕР. БОТАНИЧЕСКИЙ, ДОМ 7, ПОМЕЩ. 1/3

Уставный капитал: 10 тыс. рублей. Оплачен полностью.

Единственный участник: Юрушкин А.В.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Юрушкин А.В. - до 13.03.2025г. вкл., с 14.03.2025г. – Рубцова С.В.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Рубцова С.В.

Основные направления деятельности:

Основной вид деятельности ООО «САТУРН МЕНЕДЖМЕНТ» в 2024 году: 82.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 1 человек.

Общество не имеет территориально - обособленных подразделений.

## 2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Финансовая отчетность ООО «САТУРН МЕНЕДЖМЕНТ» за 2024 год подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

### 2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операций в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца. Средняя величина курсов при расчете не применяется. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, полученных и выданных авансов после принятия их к бухгалтерскому учету не производится.

### 2.3. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Организация не проводит переоценку основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

#### **2.4. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

#### **2.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений проводится их проверка на обесценение. Результаты указанной проверки должны быть подтверждены.

В случае подтверждения факта устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, за счет финансовых результатов организации образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

#### **2.6. Учет доходов**

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности для Общества являются доходы от:

- осуществления полномочий единоличного исполнительного органа
- оказания информационно – консультационных услуг

## **2.7. Учет расходов организации**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Общество не разделяет расходы по обычным видам деятельности на прямые и косвенные расходы. Все расходы относятся к косвенным.

Косвенные расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26). По итогам каждого месяца сальдо по данному счету списывается полностью на соответствующий субсчет бухгалтерского счета 90 "Продажи" без распределения в соответствии с номенклатурными группами (директ-костинг).

В составе бухгалтерской отчетности (форма № 2 "Отчет о финансовых результатах") косвенные расходы, отражаются по строке "Управленческие расходы".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## **2.8. Учет обязательств**

### **2.8.1. Учет расчетов по займам и кредитам полученным**

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (текущие расходы).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) и включаемые в состав прочих расходов, учитываются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Начисление процентов по полученным заемным средствам производится:

- в соответствии с условиями кредитных договоров и договоров займа.
- в течение (в пределах) фактического срока пользования кредитом (займом).
- с даты предоставления кредита/займа (не включая эту дату) и заканчивается датой погашения задолженности (включительно) (если договором не предусмотрено иное).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

## **2.9. Учет оценочных обязательств**

### **2.9.1. Создание резерва по сомнительным долгам**

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

В случаях наличия вероятности полной или частичной оплаты конкретной сомнительной задолженности, создание резерва по данному долгу рассматривается как создание скрытых резервов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв также может быть создан в отношении текущей дебиторской задолженности, срок погашения которой еще не наступил при условии наличия высокой вероятности ее непогашения.

В состав сомнительной задолженности включается:

- Задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам и предоплатам;
- Задолженность покупателей по договорам оказания услуг;
- Задолженность работников и третьих лиц по предоставленным займам.
- Задолженность Заемщиков по возврату сумм займа и оплате начисленных процентов по договорам займа, в том числе по договорам вексельного займа.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв может быть сформирован как на всю сумму сомнительной задолженности, так и на ее часть, без ограничения по максимальному

размеру. Расчет резерва производится на основании оценки финансовой устойчивости дебитора на основании пятифакторной модели Альтмана.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Начисление резерва возможно без проведения инвентаризации в случае появления у Организации информации о том, что сомнительная задолженность с большой долей вероятности не будет погашена.

На счет резерва сомнительных долгов также относится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания.

Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **2.9.2. Создание резервов предстоящих расходов и платежей**

Обществом предусмотрено создание резерва на оплату отпусков, включающего страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец месяца равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на дату расчета обязательства) \*(кол-во дней неиспользованного отпуска) \*(процент страховых взносов в последующем периоде)/ (среднемесячное число календарных дней, установленное на дату расчета обязательства).

Все обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчисления в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва

В случаях превышения количества дней отпуска над количеством неиспользованных дней отпуска, на которые создавался резерв, начисленные обязательства по отпускам погашаются за счет созданного резерва.

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков отражается ежемесячно на основании расчетов отдельно по каждому подразделению организации.

## **2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.11. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными эквивалентами признаются краткосрочные депозиты, депозиты до востребования и депозиты, размещенные с условием досрочного частичного или полного изъятия.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от возмещения этих косвенных налогов из бюджетной системы Российской Федерации в составе денежных потоков от текущих операций;
- платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- результат валютно-обменных операций;
- перечисление и возврат денежных средств на депозитный счет в банке качестве краткосрочных финансовых вложений (до трех месяцев)
- перечисление и возврат денежных средств между счетами, а также в/из кассы организации.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные из бюджетной системы Российской Федерации, и уплачиваемые поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто вместе с платежами в бюджетную систему Российской Федерации как денежные потоки от текущих операций.

При этом соответствующая сумма отражается по строке «Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)», за исключением случаев, когда обособленное раскрытие требуется ввиду ее существенности.

Суммы, полученные по краткосрочным депозитам и займам выданным, отражаются в составе прочих поступлений от текущих операций.

### 3.Комментарии к статьям бухгалтерской отчетности за 2024 год

#### 3.1. Бухгалтерский баланс

##### 3.1.1. Структура Активов:

3.1.1.1. Внеоборотные активы (код 1100) на сумму 55 тыс. руб., включающие в себя:

3.1.1.1.1. Отложенные налоговые активы (код 1180) – 55 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

Источник формирования отложенного налогового актива	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Резервы предстоящих расходов (резерв на отпуска)	0	2	(1)	1
Убытки текущего периода	0	54	-	54
<b>ВСЕГО:</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>(1)</b>	<b>55</b>

Она с суммы резерва на отпуска начислены в размере 25% с учетом изменений процентной ставки по налогу на прибыль в 2025 году.

3.1.1.2. Оборотные активы (код 1200) на сумму 146 тыс. руб., включающие в себя:

3.1.1.2.1. Дебиторская задолженность (код 1230) на сумму 22 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

№п/п	Вид дебиторской задолженности	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	Расчеты с подотчетными лицами	0	50	(44)	6
2	Авансы выданные	0	43	(27)	16
	<b>Итого по статье баланса (код 1230)</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>(71)</b>	<b>22</b>

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

3.1.1.2.2. Денежные средства (код 1250) на сумму 124 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

№ п/п	Размещение денежных средств	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	Денежные средства на расчетных счетах	0	364	(240)	124
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>0</b>	<b>364</b>	<b>(240)</b>	<b>124</b>

##### 3.1.2. Структура пассивов

3.1.2.1. Капитал и резервы Общества (код 1300) составляют 196 тыс. руб. и включают в себя:

3.1.2.1.1. Уставный капитал (код 1310) в размере 10 тыс. руб. Оплачен участниками полностью.

3.1.2.1.2. Добавочный капитал (код 1350) в размере 350 тыс. руб.

3.1.2.1.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код 1370) - в размере (164) тыс. рублей.

По итогам 2024 года Обществом был получен убыток в размере (164) тыс. рублей.

Стоимость чистых активов Общества составляет сумму в размере 196 тыс. рублей.

3.1.2.2. Краткосрочные обязательства (код 1500) на сумму 5 тыс. руб., включающие в себя:

3.1.2.2.1. Оценочные обязательства (код 1540) на сумму 5 тыс. руб. Ожидаемый срок погашения – в течение 2025 года.

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид оценочного обязательства	На начало периода,	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	Резерв на оплату отпусков	0	13	(8)	5
	<b>Итого по статье баланса (код 1540)</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>(8)</b>	<b>5</b>

### 3.2. Отчет о финансовых результатах

#### 3.2.1. Доходы общества

В течение отчетного периода у Общества отсутствуют выручка. Сумма процентов к получению за отчетный период составила 4 тыс. руб.

#### 3.2.2. Расходы общества

В течение 2024 года Общество понесло следующие виды расходов на общую сумму в размере 223 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

п/п	Наименование расхода	2024
<b>1</b>	<b>Управленческие расходы, в том числе:</b>	<b>(208)</b>
1.1	расходы на ФОТ	(156)
1.2	Аренда офисных помещений	(19)
1.3	Нотариальные услуги	(24)
1.4	Прочие управленческие расходы	(9)
<b>2.</b>	<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>(15)</b>
2.1	Комиссия банка	(15)
<b>3</b>	<b>Всего</b>	<b>(223)</b>

С учетом отложенного налога на прибыль в размере 44 тыс. руб. по итогам 2024 года Обществом был получен убыток в размере (175) тыс. руб.

### 3.3. Отчет о движении денежных средств.

В строке 4119 «Прочие поступления» по текущим операциям отражены следующие поступления на общую сумму в 4 тыс. рублей:

- Проценты по депозитам – 4 тыс. рублей;

В строке 4129 «Прочие платежи» по текущим операциям отражены следующие оплаты на общую сумму 15 тыс. рублей:

- Банковские комиссии (свернуто) - 15 тыс. рублей

### 4. Информация об операциях со связными сторонами.

В отчетном периоде к операциям со связанными сторонами относятся выплаты ключевому управленческому персоналу. Выплаченные вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают только краткосрочные вознаграждения и составляют сумму в размере 116 тыс. рублей. Иные вознаграждения отсутствуют.

### 5. Информация по существенным ошибкам прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности за 2024 год отсутствуют.

## **6.Информация о прекращаемой деятельности**

Общества не планирует прекращение деятельности в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

## **7.Информация об участии в совместной деятельности**

В 2024 году ООО «САТУРН МЕНЕДЖМЕНТ» не участвовало в совместной деятельности.

## **8.Информация о государственной помощи**

В 2024 году ООО «САТУРН МЕНЕДЖМЕНТ» не получало бюджетное целевое финансирование и не получало иные виды государственной помощи.

## **9.Информация по сегментам**

За отчетный период руководством Общества, принимающим операционные решения, деятельность организации рассматривается, как единый операционный сегмент по ведению деятельности от получения доходов.

## **10. Условные активы и обязательства.**

По состоянию на 31.12.2024 г. условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

## **11. События после отчетной даты.**

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию Обществом в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

Генеральный директор

С.В. Рубцова

31 марта 2025 года