

ООО «САТУРН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина (код ОКВЭД 08.12)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0., согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности, действующих в РФ.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.8. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.9. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Нематериальные активы

3.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	220	-	-	-	220	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	220	-	-	-	220	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	27 506	(5 255)	19 967	-	-	(8 134)	-	-	-	-	47 473	(13 390)
	За 2024 г.	5 208	(1 795)	22 299	-	-	(3 461)	-	-	-	-	27 506	(5 255)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 008	(1 656)	16 425	-	-	(2 530)	-	-	-	-	20 433	(4 185)
	За 2024 г.	4 008	(1 035)	-	-	-	(621)	-	-	-	-	4 008	(1 656)
Транспортные средства	За 2025 г.	23 499	(3 600)	3 542	-	-	(5 604)	-	-	-	-	27 040	(9 204)
	За 2024 г.	1 200	(760)	22 299	-	-	(2 840)	-	-	-	-	23 499	(3 600)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	33 156	-	-	(2 660)	-	-	33 156	(2 660)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	33 156	-	-	(2 660)	-	-	33 156	(2 660)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	64 579	22 251	3 413
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 247	2 352	2 973
Транспортные средства	48 332	19 899	440

4.4. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	824	-	59 703	-	(8 505)	(51 198)	824	-
	За 2024 г.	-	-	23 123	-	-	(22 299)	824	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	4 160	-	(4 160)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	За 2025 г.	-	-	4 646	-	(4 345)	(301)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	36 698	-	-	(36 698)	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 299	-	-	(22 299)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	14 199	-	-	(14 199)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	824	-	-	-	-	-	824	-
	За 2024 г.	-	-	824	-	-	-	824	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	8 505	-	-	(1 925)	6 580	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: ТМ 1600	За 2025 г.	-	-	1 925	-	-	(1 925)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земснаряд новый	За 2025 г.	-	-	6 580	-	-	-	6 580	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначаль	накопленная	поступило	списано	проценты	текущей	переклассиф

		ная стоимость	корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости/резерва под обесценение	ицировано	ная стоимость	корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	37 759	-	23 164	(1 920)	-	551	-	-	59 553	-
	За 2024 г.	44 635	-	41 339	(48 216)	-	-	-	-	37 759	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 000	(24 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	37 759	-	23 164	(1 920)	-	551	-	-	59 553	-
	За 2024 г.	44 635	-	65 339	(72 216)	-	-	-	-	37 759	-

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		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 076	-	179 911	(173 896)	-	-	X	X	8 091	-
	За 2024 г.	2 967	-	94 558	(95 450)	-	-	X	X	2 076	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	30	-	45 973	(18 857)	-	-	(22 406)	-	4 739	-
	За 2024 г.	-	-	25 836	(14 389)	-	-	(11 417)	-	30	-
Готовая продукция	За 2025 г.	2 046	-	-	(108 324)	-	-	109 630	-	3 351	-
	За 2024 г.	2 967	-	-	(32 107)	-	-	31 186	-	2 046	-
Товары	За 2025 г.	-	-	10 694	(10 694)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	256	(331)	-	-	75	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	123 244	(36 021)	-	-	(87 223)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	68 466	(48 622)	-	-	(19 844)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	65 808	-	94 780	-	(47 773)	-	-	-	112 816	-
	За 2024 г.	14 447	-	58 178	-	(800)	-	-	-	65 808	-
Итого	За 2025 г.	65 808	-	94 780	-	(47 773)	-	-	X	112 816	-
	За 2024 г.	14 447	-	58 178	-	(800)	-	-	X	65 808	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	86 959	86 959	50 853	50 853	784	784
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 285	36 285	9 754	9 754	482	482
Расчеты с покупателями и заказчиками	50 673	50 673	41 099	41 099	302	302

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	12 050	-	-	-	12 050
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	12 050	-	-	-	12 050
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	60 324	117 241	-	(47 618)	-	129 947
	За 2024 г.	6 250	60 315	-	(6 309)	-	60 324
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38 721	98 576	-	(29 838)	-	107 459
	За 2024 г.	90	38 728	-	(97)	-	38 721
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 608	77	-	(15 608)	-	77
	За 2024 г.	-	15 608	-	-	-	15 608
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	15 742	-	-	-	15 742
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14	2 750	-	812	-	3 576
	За 2024 г.	6 133	1	-	(6 187)	-	14
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	199	96	-	-	-	295
	За 2024 г.	2	197	-	-	-	199
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	(24)	-	-
Итого	За 2025 г.	60 324	129 291	-	(47 618)	-	141 997
	За 2024 г.	6 250	60 315	-	(6 309)	-	60 324

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	108 140	57 451	90
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	107 427	38 721	90
Расчеты с покупателями и заказчиками	713	18 730	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	51 999	26 154
Затраты на оплату труда	12 804	6 038
Отчисления на социальные нужды	3 328	1 451
Амортизация	10 794	3 461
Прочие затраты	151 163	75 342
Итого по элементам	229 748	112 445
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 309)	784
Итого расходы по обычным видам деятельности	228 737	113 229

Генеральный директор _____ Донсков Дмитрий Анатольевич

30 марта 2026 г.