Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «САТУРН»

1. Общие сведения

· Организация: Общество с ограниченной ответственностью «САТУРН».
· Отчетный период: 2025 год.
· Статус: Микро-предприятие.
· Единица измерения: тыс. руб.
· Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.2)
· Управление организацией осуществляется управляющей компанией — ООО «ВОРТ».
Отчетность сформирована в упрощенном порядке.

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.

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 (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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 и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
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).

2.8. 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.

2.9. 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. Ключевые изменения в активах и пассивах (по данным баланса)

Активы

· Материальные внеоборотные активы (1150)
Незначительно снизились — с 1 688 до 1 538 тыс. руб. (амортизация основных средств).
· Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (1170)
Появились в сумме 1 650 тыс. руб. (финансовые вложения).
· Оборотные активы
В 2024 г. оборотные активы отсутствовали, в 2025 г. сформированы:
· Запасы — 120 тыс. руб.
· Денежные средства — 12 809 тыс. руб.
· Дебиторская задолженность — 537 тыс. руб.

Пассивы

· Капитал (1300)
Отрицательный и увеличил отрицательное значение с (6 282) до (26 804) тыс. руб.
Причина — чистый убыток 2025 г. в размере 20 522 тыс. руб., что привело к росту непокрытого убытка.
· Краткосрочные заемные средства (1510)
Резко выросли — с 4 467 до 42 432 тыс. руб. (привлечение займов для выкупа доли у вышедшего из общества участника).
· Краткосрочная кредиторская задолженность (1520)
Снизилась с 3 502 до 907 тыс. руб.

4. Финансовые результаты за 2025 г. (по отчету о финансовых результатах)

Показатель	2025	2024	Изменение
Выручка	0	0	—
Расходы по обыч. Вид.деят-ти	(647)	(134)	+513
Проценты к уплате	(3 378)	(357)	+3 021
Прочие доходы	618	0	+618
Прочие расходы	(16 568)	(681)	+15 887
Налог при УСН	(547)	0	-547
Чистый убыток	(20 522)	(1 172)	

Особенности:

· Выручка отсутствует, деятельность организации не связана с реализацией товаров, работ, услуг.
· Основные расходы сформированы в блоке прочих расходов и процентов к уплате.

Расходы по обычным видам деятельности (2120) (647)
в т.ч. управленческие расходы (647)

| Прочие расходы (2350) | (16 568) |

| в том числе по расшифровке: | |

| — реализация и ликвидация внеоборотных активов | (337) –по Решению суда КО перешло в собственность города Курска |

| — земельный налог (текущий + задолженность прошлых лет) | (346) |

| — налог на имущество прошлых лет| (281) |

| — банковские услуги (комиссии РКО, Сбербанк, Альфа-Банк) | (1 486) |

| — государственные пошлины | (10) |

| — прочие нерасшифрованные расходы | (14 292,00) Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг (14 292,00) Счет 91.01 Прочие доходы 9008т.р.(стоимость доли реализованной третьему лицу) Счет 91.02Прочие расходы (23 300,00тыс.руб.)сумма за которое общество выкупило долю у участника вышедшего из общества.|

| Проценты к уплате (2330) | (3 378) |

| Налог при УСН (2410) | (547) |

| Всего расходов | (21 140) |

Генеральный директор
(управляющей компании ООО «ВОРТ») _____ (Рымшин В.Ю.)

31 марта 2026 г.