

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### Общество с ограниченной ответственностью «САТУРН-УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

*Наименование организации*

за 2025 год  
*Год*

#### 1. Общие сведения

ИНН/КПП/ОГРН	9709074640 /770901001/1217700451594
Дата регистрации (внесение в ЕГРЮЛ)	24.09.2021
Адрес регистрации (Юридический)	121099 Москва г, Смоленская пл., д.3, этаж 13, помещ.1, ком.36
Состав Органов Управления Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года	Общее собрание участников - высший орган управления Общества Генеральный директор Общества - единственный исполнительный орган – Князев Михаил Александрович
Наличие обособленных подразделений	Нет
Основной вид деятельности отчетного года	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
ОКВЭД	68.10
Лицензии (разрешительные документы) на осуществляемые в отчетном периоде виды деятельности	Нет
Среднегодовая численность работников (человек)	2
Существенность, принимаемая для раскрытия информации в отчетности (тыс. руб.) 1) Количественный показатель: (5% от валюты баланса на конец отчетного года) 2) Качественный показатель: информация, которая может повлиять на решение пользователей отчетности	В количественном показателе существенной признается сумма, составляющая более 5 % от валюты баланса на конец текущего отчетного периода. В качественном показателе к существенным относятся события и информация, без знания о которых невозможна достоверная оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.
Ведение бухгалтерского учета	Штатный главный бухгалтер

Состав участников Общества.

Участник	Размер доли		Дата вступления /дата внесения сведений в ЕГРЮЛ	Дата выхода /дата внесения сведений в ЕГРЮЛ
	в руб.	в %		
ООО «УК Сатурн»	300 000,00	100	24.09.2021г.	

#### 2. Общие сведения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество подлежит обязательному аудиту на основании критериев, указанных в ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.06.2010 г. Все числовые показатели приведены в тыс. руб. В состав годовой бухгалтерской отчетности включены следующие формы:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет о движении денежных средств,
- Отчет об изменениях капитала,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Существенные изменения учетной политики** (ПБУ 1/2008)

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 01-10/2021 от 01.10.2021. Существенные изменения отсутствуют.

### 3. Основные средства

#### Информация об учетной политике

<b>Лимит включения активов в состав основных средств</b>	Активы, срок полезного использования которых более 1 года, и стоимость превышает 40 тыс. руб. включаются в состав основных средств, остальные – в состав материально-производственных запасов
<b>Сроки полезного использования основных средств</b>	Применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы к которой относится основное средство согласно Постановлению Правительства №1
<b>Способ начисления амортизации</b>	Линейный метод по всем группам ОС
<b>Переоценка основных средств</b>	Переоценка основных средств не осуществляется

Выбытие и реализации основных средств отражается в составе прочих доходов (расходов). Определение финансового результата от реализации основных средств осуществляется по методу начисления в момент списания стоимости основных средств с баланса Общества независимо от факта исполнения покупателем условий договора купли-продажи.

Изменение балансовой стоимости основных средств связано со следующими процессами:

- Первичное приобретение основных средств;
- Реализация основных средств;
- Начисление амортизации основных средств.

В отчетном периоде в Обществе не было объектов основных средств:

- стоимость которых не погашается
- учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности
- находящихся в процессе государственной регистрации

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости, ее переоценка не производится.

Перед составлением годовой отчетности проведена проверка на обесценение ос и инвестиционной недвижимости. В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 года действует договор субаренды нежилого помещения, оценочная стоимость которого по договору составляет 374 тыс. руб. вкл. НДС (20%), (на 31.12.2024 – 327 тыс. руб.)

Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018.

### 4. Денежные средства, эквиваленты и отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования Условия признания:
- указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей
- указанные активы имеют срок погашения 1 месяц с даты приобретения или менее.

Инвестиции в капитал других предприятий, а также иные финансовые вложения не включаются в состав эквивалентов денежных средств, за исключением случаев указанных выше.

По состоянию на 01.01.2025 и 31.12.2025 у Общества в составе денежных средств и денежных эквивалентов числятся .

Отчет о движении денежных средств, в части отражения денежных потоков от операционной деятельности, а также от инвестиционной и финансовой деятельности, составляется Обществом по прямому методу. Информация берется из учетных записей и регистров.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые (осуществляемые) в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют:

- суммы открытых, но неиспользованных кредитных линий
- суммы займов, недополученных на отчетную дату по заключенным договорам
- поручительства по кредитным обязательствам полученные, но не использованные
- существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы недоступны для использования

По состоянию на 31.12.2025 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не планирует получение овердрафтов.

## 5. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии	Для акций, облигаций, паев, долей – выбытие осуществляется по методу ФИФО.
	По прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости единицы учета
Периодичность переоценки финансовых вложений, котируемых на рынке ценных бумаг	Ежеквартально
Периодичность создания резерва под обесценение финансовых вложений	1 раз в год на 31 декабря, при наличии признака обесценения

Другие аспекты учетной политики по учету финансовых вложений

Займы, предоставленные Обществом юридическим и физическим лицам, в т.ч. нерезидентам, учитываются в сумме основного долга (текущих обязательств заемщика по возврату полученных от Общества денежных средств) на основании заключенных договоров.

Процентные доходы признаются в составе доходов в момент их начисления. Задолженность Заемщиков по процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Погашение приобретенных прав требования или их дальнейшая реализация отражается в составе выручки от реализации.

Датой выбытия права требования является дата уступки права требования третьим лицам (дата реализации), определенная условиями сделки, либо дата погашения должником (заемщиком) своих обязательств перед Обществом. Финансовый результат от выбытия права требования определяется как разница между ценой приобретения права требования и ценой его реализации либо суммой, погашенной должником (заемщиком) в соответствии с условиями договора, право требования, по которому было приобретено.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

На счетах по учету долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений учитываются вложения Общества в долевые и долговые ценные бумаги, а так же выданные займы.

## 6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются:

- Суммы начисленных Обществом процентов по выданным займам
- Суммы произведенной Обществом предварительной оплаты (аванса) по хозяйственным договорам
- Задолженность покупателей товаров (работ, услуг) перед Обществом за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- Задолженность работников перед Обществом
- Переплата в бюджет и во внебюджетные фонды по налогам и сборам

## 7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности учитываются:

- Полученные Обществом авансы от покупателей товаров (работ, услуг);

- Задолженность Общества за приобретенные товары (работы, услуги) перед контрагентами (продавцами)
- Задолженность перед работниками Общества
- Задолженность по уплате в бюджет и во внебюджетные фонды налогов и сборов

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

## **8. Займы и кредиты полученные**

По Договору об уступке прав(требований) № 6405 от 25.12.2024 права по договору займа № 2-2710 от 27.10.2021 с ООО «Открытие Капитал» были переданы Банку ВТБ (ПАО).

## **9. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)**

События после отчетной даты, существенно влияющие на показатели текущей годовой отчетности, раскрываемые в настоящих пояснениях, относятся к событиям, которые имели место в периоде с 01 января года следующего за отчетным до даты утверждения годовой отчетности руководителем организации (включительно), указанной в формах годовой отчетности. Данные события не отражены в учете за отчетный год и отчетности отчетного года, но могут существенно повлиять на отчетность. Существенных событий после отчетной даты не происходило.

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

## **10. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)**

Информация о прекращаемой деятельности не имеет место

### **Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)**

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности информация раскрывается в случае существенности.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» ежеквартально. Дата создания резерва – последнее число периода создания резерва.

Отражение в бухгалтерском учете – по дебету счета учета расходов и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов (Дебет счета 26 по статье затрат «Неиспользованные отпуска (резерв)» Кредит счета 96.09 «Резервы предстоящих расходов»).

Сумма резерва рассчитывается отдельно по каждому сотруднику по формуле:

$$P_o = ЗПсд \times Дн,$$

где

$P_o$  – резерв на оплату отпуска на конец периода создания

$ЗПсд$  – средний дневной заработок для оплаты отпусков

$Дн$  – количество дней отпуска, на которые сотрудник имеет право на конец периода создания резерва.

Эффективная ставка определяется как сумма фактических ставок взносов во внебюджетные фонды, применимых к заработной плате конкретного сотрудника на дату начисления резерва.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, определяется в соответствии со ст. 139 ТК РФ и п. 10 Положения N 922 (в редакции от 11.11.2009 г).

Средний дневной заработок, для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (год), на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

Включение страховых взносов в расчет суммы резерва на выплату неиспользованных отпусков не производится. Первого числа месяца следующего за периодом создания резерва суммы начисленного резерва полностью сторнируются.

## **11. Информация об изменениях оценочных значений (ПБУ 21/2008)**

При наличии сомнительных долгов Общество создает резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам формируется интервальным способом. При таком способе создания и использования резерва размер отчислений рассчитывается каждый квартал в процентах от суммы долга, в зависимости от длительности просрочки.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва. Резерв не создается.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам отчетного периода, не может превышать 10 % от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 НК. При исчислении резерва по сомнительным долгам по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 % от выручки за предыдущий отчетный период или 10 % от выручки за текущий отчетный период.

Изменений в оценочных обязательствах в отчетном периоде не производилось.

## **12. Изменения в капитале**

Уставный капитал Общества сформирован в размере 300 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

## **13. Доходы и расходы**

Доходом (расходом) от обычных видов деятельности признается доход (расход), который Общество получает, занимаясь основными видами деятельности. При этом основным видом деятельности является тот, что указан в уставе Общества и соответствует следующим критериям (одно из, или в совокупности):

- Данный вид деятельности осуществляется Обществом систематически (не реже 1 раза в квартал)
- Данный вид деятельности приносит Обществу наиболее существенные доходы;
- Общество планирует развивать данный вид деятельности как основной;
- Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям.

Расходы, непосредственно связанные с получением конкретных доходов по основным видам деятельности, отражаются в отчетности в качестве себестоимости товаров (работ, услуг).

Расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности косвенным образом отражаются в отчетности в качестве управленческих расходов.

Списание управленческих расходов осуществляется ежемесячно (на счет 90 «Продажи»),

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, в отчетном периоде Общество не имело.

## **14. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)**

Информация по сегментам в соответствии с учетной политикой Общества не раскрывается

## **15. Информация об участии в совместной деятельности (простого товарищества) (ПБУ 20/03)**

Совместной деятельности в отчетном периоде не осуществлялось.

## **16. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)**

Существенной признается ошибка, искажающая значение любой строки отчетности более чем на 5% от достоверного показателя. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в отчетном периоде за прошлые отчетные годы не осуществлялось.

## **17. Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008)**

В Обществе отсутствуют сделки по договорам строительного подряда.

## 18. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

За отчетный год государственной помощи не получалось.

## 19. Риски

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законом и нормативными актами. В современных экономических условиях для поддержания доходности бизнеса, Общество, помимо получения дохода от дивидендов, планирует осуществлять различные виды деятельности, которые в конечном итоге могут привести к увеличению финансового результата.

## 20. Заключение

Настоящий отчет содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, т. е. подготовлен таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ООО "САТУРН - УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ" по состоянию на 31.12.2025 г. и финансовых результатов его деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2025 года включительно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотношения: понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов.

Общество имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.

Факторы, которые могли бы повлиять на концепцию непрерывной деятельности, отсутствуют.

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законом и нормативными актами

Генеральный директор

\_\_\_\_\_

(подпись)

Князев М.А.

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

«31» марта 2026 года