ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПУТНИК"
(полное наименование организации)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, основания составления исправленной бухгалтерской отчетности отражены в разделе 14 настоящих пояснений.

1. Общие сведения

Реквизиты юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «СПУТНИК»
(полное наименование организации)

ИНН/КПП 2311314878 /230801001

Адрес 350063, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Мира, д. 1

Регистрационные данные Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 1212300001781 от 20.01.2021г. выдан Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю

Михайлов Анатолий Александрович, Директор, бессрочный трудовой договор 1 от 10.10.2023 г., согласно дополнительного соглашению б/н от 27.11.2024г. С 28.11.2023 г по 07.05.2024 г на должности Директора.

Капустьян Максим Павлович, Директор, бессрочный трудовой договор 2 от 14.11.2023 г., согласно дополнительного соглашению 2 от 08.05.2024г.; бессрочный трудовой договор 33 от 01.10.2024 г. С 08.05.2024 г по 02.12.2024 г на должности Директора.

Лукьянов Павел Владимирович, Директор, бессрочный трудовой договор 32 от 20.09.2024 г., согласно дополнительного соглашению б/н от 02.12.2024г. С 03.12.2024г. по 13.10.2025 на должности Директора.

Шкрябун Вадим Викторович, Директор, бессрочный трудовой договор 29 от 14.10.2025 г. С 14.10.2025г. по настоящее время на должности Директора.

Сухарева Ирина Витальевна, Главный бухгалтер, бессрочный трудовой договор 9 от 18.12.2023 г. С 18.12.2023 г по 27.09.2024 г. на должности Главного бухгалтера.

Семеняк Марина Геннадьевна, Главный бухгалтер, бессрочный трудовой договор 36 от 17.10.2024 г. С 17.10.2024 г по 28.01.2025г. на должности Главного бухгалтера.

Семикова Ксения Евгеньевна, Главный бухгалтер, бессрочный трудовой договор 2 от 29.01.2025 г. С 29.01.2025 г по настоящее время на должности Главного бухгалтера.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 15,4 человек

Размер уставного капитала организации 10 000 рублей

Учредители Филимонова Дмитрий Владимирович – доля 100%.

Основные виды деятельности организации: код ОКВЭД 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Аудитор: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОБУХЦЕНТР"

ИНН 231109962482, ОГРН 1082308006769

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало.

2. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в отчетном периоде являлись:

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	Филимонов Дмитрий Владимирович	Участник общества – доля 100%

Конечным бенефициаром является участник Общества Филимонов Дмитрий Владимирович

Информация о сделках со связанными сторонами в 2024 году, тыс. руб.:

Заемные обязательства/Займодавец	Задолженность на 01.01.2024	Получено денежных средств	Погашено	Задолженность на 31.12.2024
ФИЛИМОНОВ ДМИТРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	227 131	116 780		343 911
Итого	**227 131**	**116 780**		**343 911**

Контрагенты Договоры	Задолженность на 01.01.2024	Поступление	Оплачено	Переплата на 31.12.2024
ФИЛИМОНОВ ДМИТРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ ИП		95,00	110,00	15,00
Договор аренды недвижимости №б/н от 20.01.2021		95,00	110,00	15,00
Итого		**95,00**	**110,00**	**15,00**

Других операций со связанными сторонами в 2024г. не проводилось.

Информация о сделках со связанными сторонами в 2023 году, тыс. руб.:

Заемные обязательства/Займодавец	Задолженность на 01.01.2023	Получено денежных средств	Погашено	Задолженность на 31.12.2023
ФИЛИМОНОВ ДМИТРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	28 799	198 332		227 131
Итого	**28 799**	**198 332**		**227 131**

Контрагенты Договоры	Задолженность на 01.01.2023	Поступление	Оплачено	Задолженность на 31.12.2023
ФИЛИМОНОВ ДМИТРИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ ИП	11,90	115,00	126,90	
Договор аренды недвижимости №б/н от 20.01.2021	11,90	115,00	126,90	
Итого	**11,90**	**115,00**	**126,90**	

Других операций со связанными сторонами в 2023г. не проводилось.

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу (Единоличный исполнительный орган/Директор) в качестве оплаты труда составил: в 2023 году – 273,1 тыс.руб., в.т.ч. НДФЛ и страховые взносы; в 2024 году – 349,5 тыс.руб., ожидается в течение 12 месяцев после отчетного периода 1 011,2 тыс. руб., в.т.ч. НДФЛ и страховые взносы.

Вознаграждения являются краткосрочными, выплачиваются ежемесячно. Долгосрочных вознаграждений не предусмотрено.

3. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика на 2024 год для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения утверждена приказом руководителя № 1-29-11 от 29.11.2023 г.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи, форма ведения бухгалтерского учета — автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы1С:Предприятие 8.3. Контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов осуществляется на основе системы внутреннего контроля.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе запасов и (или) в расходах, с последующим отражением на забалансовом учете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Способ начисления амортизации по объектам основных средств производится линейным способом (п.п. 33 и 34 ФСБУ 6/2020).

Не подлежат амортизации: инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Начисление амортизации производить ежемесячно, линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования ППА.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитывать как прочие расходы на счете 91.02 «Прочие расходы»

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Суммы расходов, относящиеся к расходам генерального подрядчика, связанные со строительством по договорам генподряда, учитываются по дебету счета 20 «Основное производство», отражая затраты в бухгалтерском балансе в составе раздела «Запасы».

Прямыми затратами для каждого вида предпринимательской деятельности считать расходы, которые можно отнести только к одному виду предпринимательской деятельности, а именно, в части оказания услуг генподрядчика.

Косвенными затратами считать все расходы, которые нельзя отнести к конкретному виду предпринимательской деятельности.

Расходы, не относящиеся к конкретному объекту строительства, признаются общими расходами и подлежат распределению в момент ввода объекта строительства в эксплуатацию. Общие расходы подлежат обособленному учету на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются на каждый договор генподряда согласно их выполнениям.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

Расшифровка выручку по видам деятельности (расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах):

Наименование:	Сумма, тыс. руб.
Выручка всего, в.т.ч.:	354 663
-от комплекса работ по договорам генподряда на строительство объекта недвижимости	354 663
Итого:	354 663

Расшифровка себестоимость по видам деятельности (расшифровка строки 2120 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость продаж всего, в.т.ч.:	338 520
-по комплексу работ по договорам генподряда на строительство объекта недвижимости	338 520
Итого:	338 520

Перечень прочих доходов организации (расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы всего, в.т.ч.:	332
-субаренда части земельного участка	47,26
-доходы от реализации давальческого ТМЦ	86,24
-прочие	198,5
Итого:	332

Перечень прочих расходов организации (расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы всего, в т.ч. :	734
-услуги банков	105,53
-на общехозяйственные услуги	408,02
-прочие	220,45
Итого:	734

Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах:

Материальные ценности в эксплуатации (счет МЦ) 2 250,05 тыс. руб.

Основные средства

(ФСБУ 6/2020)

Способ начисления амортизационных отчислений по всем объектам основных средств– линейный.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются приказом руководителя индивидуально на каждый объект с учетом ОКОФ и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 143 586,21 тыс. руб. Из них:

Группа ОС	31.12.2024г.
	Остаточная стоимость, тыс.руб.
Сооружения	1 938,00
Машины и оборудование (кроме офисного)	135 817,00
Офисное оборудование	81,08
Транспортные средства	3 847,45
Другие виды основных средств	1 902,68
Итого	143 586,21

Материально-производственные запасы
(ФСБУ 5/2019)

Запасы по состоянию на 31.12.2024г. составили 164 560,21 тыс.руб., в.т.ч:

- Материалы – 80 558,56 тыс.руб.;
- Незавершенное производство (строительство)– 83 642,94 тыс.руб.;
- Прочее -358,71 тыс.руб.;

Запасов, переданных в залог, нет.

Оценочные значения
(ПБУ 21/2008)

Оценочным значением согласно п.3 ПБУ 21/2008 является величина созданного резерва по сомнительным долгам.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв на 31.12.2024г. не создавался.

Оценочные обязательства

Информация об оценочном обязательстве за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование	Размер оценочного обязательства на 01.01.2024 г.	Сумма оценочного обязательства, созданного в отчетном периоде	Сумма оценочного обязательства, использованная в отчетном периоде	Размер оценочного обязательства на 31.12.2024 г.
Резерв на оплату отпусков	0	375,72	0	375,72

Займы и кредиты
(раздел 3 ПБУ 15/2008)

В 2024 году действовали следующие долгосрочные кредитные договоры и договоры займов, отраженные в строке 1410 бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

Кредитор/ Заимодавец *	**Продукт** (кредит, овердрафт, займ, иное)	**Дата погашения**	**Сумма/Лимит по договору**	**Сумма задолженности**
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	2 000,00	2 000,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	5 879,00	5 879,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	1 467,00	1 467,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	4 720,00	4 720,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	10 000,00	10 000,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	60 800,00	60 800,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	101 530,00	101 530,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	200 000,00	108 515,25
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	5 600,00	5 000,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	8 000,00	8 000,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	4 500,00	4 500,000
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	4 700,00	4 700,00
Филимонов Дмитрий Владимирович	займ	30.06.2029	26 200,00	26 200,00
итого	**x**	**x**	**x**	**343 911,25**

Вышеуказанные займы заключены с целью обеспечения обязательств по заключенным договорам генподряда на строительство объектов недвижимости.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Кредитные, репутационные, страновые и региональные риски в отчетном периоде отсутствуют.
Организация ведет деятельность только на территории РФ и с российскими организациями.

6. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения по Дебиторской задолженности (код строки баланса 1230) приведены в следующей таблице:

Расчеты	Сумма, тыс.руб. 2024г.	Сумма, тыс.руб. 2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	67 028	47
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 211	-
Расчеты по налогам и сборам	365	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	220	--
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	294 841	
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т. ч.	1 175	-
Расходы будущих периодов	1 395	-
Итого:	**366 235**	**47**

Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения по Кредиторской задолженности (код строки баланса 1520) приведены в следующей таблице:

Расчеты	Сумма, тыс. руб. 2024 г.	Сумма, тыс. руб. 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75 991	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	138 415	-
Расчеты по налогам и сборам	326	4
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	172	12
Расчеты с персоналом по оплате труда	245	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	21
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 992	-
Итого:	**221 141**	**37**

Проведена инвентаризация активов и обязательств Общества:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	20.12.2024	Расхождений не выявлено
Запасы	10.12.2024	Расхождений не выявлено
Дебиторская и кредиторская задолженность	15.12.2024	Задолженность с истекшим сроком не выявлена. Расхождений не выявлено

7. Информация по сегментам

Общество не формирует информацию по сегментам в связи с тем, что не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

8. Совместная деятельность

Общество не участвовало в совместной деятельности.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

10. Информация об исправлении ошибок

Существенных ошибок в отчетном периоде не было, несущественные ошибки исправлялись в текущем периоде.

11. Информация о государственной помощи

В 2024 году государственная помощь не получалась.

12. Информация об оценочных и условных обязательствах и активах

Процедуры правого характера отсутствуют.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства при проведении налоговых проверок. По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2024г., соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства остается стабильным.

13. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

14.Внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность

Обществом 29.12.2025г. была сдана исправленная бухгалтерская отчетность за 2024 год с номером корректировки 1.

Корректировка связана с заменой упрощенной формы бухгалтерской отчетности на полную форму бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснений к ним), утвержденную приказом Минфина России от 02.07.2010 №66Н.

Директор Шкрябун Вадим Викторович

29.12.2025 г.