

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО КЗ «СПУТНИК»

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью КЗ «СПУТНИК» (ООО КЗ «СПУТНИК») (далее – Организация) зарегистрировано 04.08.2016 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу (Свидетельство о государственной регистрации 78 № 009562307), ОГРН 1167847316350, ИНН 7816334970, КПП 781601001. Адрес местонахождения: 192007, Санкт-Петербург г, Камчатская ул., дом № 13, литера А, помещение 2.1

Уставный капитал Организации: 100 500 руб. Оплачен полностью.

1.1. Участники / Акционеры Организации:

- Чернышов Роман Андреевич — 50% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- Зонин Дмитрий Сергеевич — 50 % доли в уставном капитале, учредитель организации;

1.2. Орган управления обществом: Генеральный директор – Чернышов Роман Андреевич, действующая на основании Протокола № 01 от 29.07.2016.

1.3. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием – ОКВЭД 46.73.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 20 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 18 человек

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Энергосбережение и энергетическая эффективность

Энергозатраты входят в арендную плату.

4. Основные положения учетной политики.

4.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 18.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

4.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

4.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

4.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

4.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

4.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями

признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

5. Основные показатели деятельности организации.

5.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 1 007 663 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 865 079 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 121 340 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 116 312 тыс. руб.

5.2. Основные средства.

В 2025 году не приобретались.

5.3. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией были получены следующие кредиты и займы:

- От АО «Альфа Банк» на сумму 154 830 тыс. руб.,
- От АО «Т-Банк» на сумму 4 000 тыс. руб.
- От ООО ПСМ «СПУТНИК» на сумму 20 000 тыс. руб.

6. Арендованные основные средства.

Организация арендует офисные помещения по договору аренды нежилого помещения № б/н от 01.12.2017 с ООО «СтройИнвест-ВИТУ» по адресу: 192007, Город Санкт-Петербург, ул. Камчатская, дом 13, литер А. Общая площадь арендуемых офисных помещений в 2025 г. – 211,7 кв. м. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 2 261 тыс. руб.

Кроме того, Организация арендует складское помещение по договору аренды нежилого помещения № 0710/20-01 от 07.10.2020 с ООО «Рекультиво» по адресу: г. Санкт-Петербург, Пушкинский р-н, пос. Шушары, уч. ж/д «Московское шоссе- р. Кузьминка», 13-й км., Общая площадь арендуемого помещения в 2025 г. – 100 кв. м. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 216 тыс. руб.

7. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Чернышов Роман Андреевич	Единоличный исполнительный орган – Руководитель Общества и Участник Общества с долей 50 % в уставном капитале
Зонин Дмитрий Сергеевич	Участник Общества с долей 50 % в уставном капитале
ООО «ИНДЕКС»	Связь через участников Общества
ООО «ЦАРЬ КАМЕНЬ»	Связь через участников Общества
ООО СК «СПУТНИК»	Связь через участников Общества
ООО ПСМ «СПУТНИК»	Связь через участников Общества
ООО УФЗ «СПУТНИК»	Связь через участников Общества
ООО ТЭК «СПУТНИК»	Связь через участника Общества (Зонина Дмитрия Сергеевича)

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
Чернышов Роман Андреевич	Выплата дивидендов	6784	6784	-	-
	Выплата заработной платы	-	1045	-	-
Зонин Дмитрий Сергеевич	Выплата дивидендов	6784	6784	-	-
ООО ТЭК «СПУТНИК»	Приобретение транспортных услуг	90 540	100 048	-	44 977
	Реализация товаров	34 491	3 640	30 851	-
	Займ, выданный	-	5 000	-	-
ООО ПСМ «СПУТНИК»	Займ, полученный	20 280	20 000	-	-
	Приобретение товаров	9 950	2 005	19 755	-
	Реализация товаров	92 406	48 325	13 355	-
	Займ, выданный	8 000	7 300	700	-
ООО «Царь Камень»	Реализация товаров	3 500	3 500	-	-
ООО СК «СПУТНИК»	Реализация товаров	295	295	-	-
ООО «ИНДЕКС»	Займ, выданный	200	-	200	-
	Приобретение информационных услуг	237	212	25	-

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2024 г.	Оборот по кредиту в 2024 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Чернышов Роман Андреевич	Выплата дивидендов	3 450	3 450	-	-
	Выплата заработной платы	-	766	-	28
Зонин Дмитрий Сергеевич	Выплата дивидендов	1 150	1 150	-	-
ООО ТЭК «СПУТНИК»	Приобретение транспортных услуг	103 860	138 050	-	35 432
	Займ, выданный	5 000	-	5 000	-
ООО ПСМ «СПУТНИК»	Займ, полученный	10 100	3 500	-	280
	Приобретение товаров	20 040	8 976	11 810	-
	Реализация товаров	58 816	86 606	-	30 726

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор – Чернышов Роман Андреевич;

8. События после отчетной даты.

Была допущена ошибка в корректировке сопоставимых показателей за 2024 по разделу бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2024	Стало на 31.12.2024
ПАССИВ			
IV. Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	1410	58 782	24 036
		55 002	20 256
		3 780	3 780
V. Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	1510	0	34 747

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Организация отразила оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

10. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

11. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО КЗ «СПУТНИК»

Р.А. Чернышов

«16» марта 2026 г.