

Общество с ограниченной ответственностью "СПАРЗ"

Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, г.п. Сертоловское, г Сертолово, мкр. Сертолово-2, ул Березовая, г-ж 1, строение 15

ОГРН 1217800193236 ИНН 7814801877

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами, 33.12 Ремонт машин и оборудования.
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Способ основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости

первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 1 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	309	(86)	4 447	-	-	(638)	-	-	4 756	(724)
	За 2024 г.	-	-	309	-	-	(86)	-	-	309	(86)
в том числе:											
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	189	(42)	-	-	-	(63)	-	-	189	(105)
	За 2024 г.	-	-	189	-	-	(42)	-	-	189	(42)
Офисное оборудование	За 2025 г.	120	(44)	-	-	-	(48)	-	-	120	(92)
	За 2024 г.	-	-	120	-	-	(44)	-	-	120	(44)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 447	-	-	(527)	-	-	4 447	(527)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 032	223	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	84	147	-
Офисное оборудование	28	76	-
Транспортные средства	3 920	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в основные средства
(за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	4 447	-	(4 447)	-
	За 2024 г.	120	189	-	(309)	-
в том числе:						
ОС	За 2025 г.	-	4 447	-	(4 447)	-
	За 2024 г.	120	189	-	(309)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	186	-	(186)	-	-
в том числе:						
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Сетевое хранилище	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	92	-	(92)	-	-
Рабочая графическая станция для работы в AutoCad и других программах проектирования	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	95	-	(95)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		тыс. руб.
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость			
Запасы - всего	За 2025 г.	2 038	8 015	(9 713)	X	339	-	
	За 2024 г.	293	3 245	(1 500)	X	2 038	-	
в том числе:								
Сырье и материалы	За 2025 г.	937	1 745	(35)	(2 494)	154	-	
	За 2024 г.	-	2 187	(284)	(966)	937	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	1 041	4 634	(5 616)	-	59	-	
	За 2024 г.	-	368	(248)	921	1 041	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	59	1 635	(4 062)	2 494	126	-	
	За 2024 г.	293	690	(968)	45	59	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов Организации представлена в таблице:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетном счете	1 673	631
Денежные эквиваленты в виде денежных средств, размещенных на депозитных счетах сроком до 3-х месяцев и/или до востребования		4 000
Итого:	1 673	4 631

6. Финансовые и другие оборотные активы

6.1. В составе финансовых и других оборотных активов отражены:

Вид актива	тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность	936	259
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	210
Итого:	936	469

6.2. Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность в виде авансов, выданных Организацией поставщикам и подрядчикам отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы НДС, начисленной с аванса.

Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

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				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	259	-	734	-	(57)	-	-	-	-	936	-
	За 2024 г.	67	-	193	-	(1)	-	-	-	-	259	-
в том числе:	За 2025 г.	123	-	707	-	(57)	-	-	-	-	773	-
	За 2024 г.	65	-	58	-	-	-	-	-	-	123	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	9	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	135	-	4	-	-	-	-	-	-	139	-
	За 2024 г.	-	-	135	-	-	-	-	-	-	135	-
Итого	За 2025 г.	259	-	734	-	(57)	-	-	-	X	936	-
	За 2024 г.	67	-	193	-	(1)	-	-	-	X	259	-

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 500 000 (пятьсот тысяч) руб., в том числе оплаченный - 500 000 (пятьсот тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1.	Золкин Михаил Сергеевич	300 000	60	300 000	60
2.	Шутов Алексей Александрович	200 000	40	200 000	40
Итого:		500 000	100	500 000	100

8. Заёмные средства

Информация о величине и сроках погашения полученных Организацией кредитов и займов (без учета начисленных процентов) представлена в таблице:

тыс. руб.

Кредиторы/ Займодавец	Валюта	Срок погашения	Задолженность по состоянию:	
			на 31.12.25г.	на 31.12.24г.
<i>Займодавец:</i>				
Золкин Михаил Сергеевич	руб.	25.08.2028	2 100	0
Итого:			2 100	0
В том числе со сроком погашения до 1 года			0	0

9. Обязательства

9.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	2 100	-	-	-	2 100	
в том числе:								
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	2 100	-	-	-	2 100	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 995 7 019	123 2 432	-	(2 532) (6 456)	(463)	123 2 995	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	478 534	15 15	-	(15) (71)	(463)	15 478	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 417 3 053	- 1 417	-	(1 417) (3 053)	-	- 1 417	
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 2 019	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	100 965	4	-	(100) (865)	-	4 100	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	95	-	-	-	95	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	9	-	-	-	9	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с учредителями по выплате доходов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	448 1 000	-	-	(448) (1 000)	-	- 1 000	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 995 7 019	2 223 2 432	-	(2 532) (6 456)	(463) X	2 223 2 995	

9.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	463	463
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	463	463

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 232	577
Затраты на оплату труда	345	-
Отчисления на социальные нужды	108	-
Амортизация	593	86
Прочие затраты	2 562	3 269
Итого по элементам	10 840	3 932
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(67)	233
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 773	4 165

11. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Золкин Михаил Сергеевич	Дивиденды	600	Согласно решению участников о распределении прибыли, оплата денежными средствами. Протокол №9 от 18.12.24	-	900	Согласно решению участников о распределении прибыли, оплата денежными средствами. Протокол №6 от 19.04.24 Протокол №9 от 18.12.24	600
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Шутов Алексей Александрович	Дивиденды	400	Согласно решению участников о распределении прибыли, оплата денежными средствами. Протокол №9 от 18.12.24		600	Согласно решению участников о распределении прибыли, оплата денежными средствами. Протокол №6 от 19.04.24 Протокол №9 от 18.12.24	400
Генеральный директор Общества, - Золкин Михаил Сергеевич	Займ	2 100	Беспроцентный займ со сроком погашения до 25.08.2028	-	-	-	-
Аффилированное лицо, оказывающее	Оплата работ, услуг, товаров	4210 (покупки) 4 787	Договоры	577	-	Договоры	-

значительно е влияние на Общество, - ИП Золкин Михаил Сергеевич		(оплаты)					
--	--	----------	--	--	--	--	--

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "СПАРЗ" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 453 тыс. руб.

12. Иная информация

12.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

12.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

 Генеральный директор
 (наименование должности)
 11 марта 2026 г.

 (подпись)

 Золкин Михаил Сергеевич
 (расшифровка подписи)