

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО СПАРЗ-2 за 2025 г.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При подготовке отчетности АО СПАРЗ-2, не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Валютой составления отчетности является российский рубль. Данные в отчетности приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СПАРЗ-2»;

Сокращенное наименование: ООО СПАРЗ-2;

ООО СПАРЗ-2 зарегистрировано 21 мая 2007 года;

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1077847406757;

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7814374671;

Место нахождения: 197022, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Аптекарский остров, ул. Профессора Попова, д. 23, литера А, помещение 5-Н офис325;

ООО СПАРЗ-2 по состоянию на 31.12.2025 года не имеет филиалы и обособленные подразделения.

Генеральный директор – Степанов П.К., является единоличным исполнительным органом ООО СПАРЗ-2 на основании протокола №1/2021 в период с 22.10.2021 по 21.10.2026г.

Среднесписочная численность работников в 2025 г. составила 2 человека (в 2024 г. - 2человека).

Уставный капитал ООО СПАРЗ-2 составляет 5 500 тыс. руб.

Решения об изменении размера уставного капитала в 2025 году не принимались. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно Уставу Общества органами управления являются:

- Общее собрание участников;

- Генеральный директор.

К компетенции Общего собрания участников относится рассмотрение и принятие решений по вопросам деятельности Общества, установленных нормой Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах ограниченной ответственности».

Сведения участниках приведены в пояснении № 6.5 «Информация о связанных сторонах».

2. Основные виды экономической деятельности

ООО СПАРЗ-2 осуществляет основной вид деятельности аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществлялись с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1-С Предприятие 8.3».

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом № 1_УП от 31.12.2021г. с дополнением от 31.12.2023 г. нормами ФСБУ 14/2022, от 31.12.2024 г. нормами ФСБУ 4/2023.

ООО СПАРЗ-2 не имеет выделенных на самостоятельный баланс филиалов.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что ООО СПАРЗ-2 будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО СПАРЗ-2 применяет унифицированные формы первичных учетных документов, в случае их отсутствия применяются первичные документы, соответствующие требованиям ст. 9 Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Инвентаризация активов и обязательств, за исключением основных средств, проводится не реже, чем 1 раз в год. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

ООО СПАРЗ-2 не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)», поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Способы оценки нематериальных активов (по группам)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого АО СПАРЗ-2 ожидает получить экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого АО СПАРЗ-2 предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Способы оценки основных средств и капитальных вложений, а также инвестиционной недвижимости

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу без учета НДС. 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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

К инвестиционной недвижимости относятся Нежилые здания, помещения и земельные участки.

ООО СПАРЗ-2 проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

ООО СПАРЗ-2 проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с [месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету и прекращается с месяца следующего за месяцем выбытия](#).

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

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Способ оценки запасов и расчета себестоимости запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

Авансы, выданные на приобретение запасов, учитываются в составе дебиторской задолженности.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства отражаются в случае, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных обязательств также отражаются обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные в той части, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства подлежат отражению в составе долгосрочных обязательств.

Расчеты с дебиторами

ООО СПАРЗ-2 создает резерв по сомнительным долгам с отнесением на финансовые результаты в случае признания дебиторской задолженности сомнительной на основании проведенной инвентаризации. Доходы и расходы, формирующиеся в связи с изменением оценочного значения, отражаются в том периоде, в котором произошло такое изменение. При оценке дебиторской задолженности на предмет оценки рисков в погашении должником долга и необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитывается:

- нарушение должников сроков исполнения обязательств
- отсутствия обеспечения долга
- возбуждение процедуры банкротства (записи о ликвидации или предстоящем исключении должника из ЕГРЮЛ).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании профессионального суждения о возможности погашения долга должником. Резерв может создаваться в размер от 0% до 100% просроченной задолженности.

Учет финансовых вложений

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится 1 раз в год на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Уровень существенности для создания резерва под обесценение определяется в размере 10% от итоговой суммы финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском учете на отчетную дату.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Учет аренды

Учет аренды ведется по правилам ФСБУ 25/2018. ООО СПАРЗ-2 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

ООО СПАРЗ-2 использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

Если ООО СПАРЗ-2 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.

ООО СПАРЗ-2 не переоценивает права пользования активами.

Принципы формирования и признания доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности (выручки) учитывается выручка по сдаче в аренду имущества, оказания прочих услуг.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Остальные виды доходов признаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Остальные виды расходов относятся к прочим расходам.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Признавать расходы по факту погашения задолженности перед поставщиком независимо от момента перехода права владения, пользования и распоряжения на приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Применение ПБУ 18/02 и порядок отражения ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль отражается на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Существенность, установленная для признания ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс

Показатели об отдельных активах и обязательствах приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, если значение показателя превышает 10% от валюты бухгалтерского баланса.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Средства на депозитных счетах отражаются в составе финансовых вложений.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

Отчет о финансовых результатах

Показатели об отдельных доходах и расходах отражаются обособленно в случае, если их значение превышает 10% от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах АО СПАРЗ-2 показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

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.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы – включаются в сумму прочих доходов.

Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств приводятся обособленно в случае, если их значение превышает 10% от общей суммы поступлений (платежей) соответствующего раздела отчета (потоки от текущих операций, потоки от инвестиционных операций, потоки от финансовых операций).

Показатели о денежных потоках с дочерними или зависимыми обществами и товариществами отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков Общества с другими не взаимозависимыми лицами в случае, если значение превышает 10% от итоговой суммы поступлений по соответствующему разделу отчета.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов (код строки 4450 и 4500) отражаются денежные средства, размещенные на депозитных вкладах на срок менее 90 дней.

Денежные потоки пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату осуществления операции и на отчетную дату.

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. «б» п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся отдельными показателями.

Сумма накопленного обесценения представляется в размере, уменьшенном на часть ранее признанного убытка от обесценения, приходящуюся на самортизированную впоследствии часть стоимости ОС. В целях числовой увязки данных об остатках ОС на начало и конец отчетного периода с данными об их движении за отчетный период в сверку включается дополнительный показатель, отражающий перевод ранее признанного обесценения ОС в накопленную амортизацию в части, приходящейся на стоимость ОС, с амортизированной за отчетный период.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Существенным событием после отчетной даты, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, признается событие, в результате которого произойдет изменение активов или обязательств Общества в сумме не менее 5% от валюты баланса.

Изменения учетной политики в 2025 г.

С бухгалтерской отчетности за 2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в связи с чем показатели бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды подлежат приведению в соответствие с требованиями данного стандарта.

Изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2024 г. в связи с применением положений ФСБУ 4/2023 приведены в соответствующих разделах пояснений.

[Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.](#)

4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице 3.1.

Информация о нематериальных активах, созданных организацией приведена в таблице 3.2

Информация по амортизируемым и неамортизируемым нематериальным активам приведена в таблице 3.3.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведены в таблице 3.4

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в таблице 3.5.

Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах приведена в таблице 3.6.

Нематериальных поисковых активов ООО СПАРЗ-2 по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. не имеет.

4.2. Основные средства

Информация о наличии и движение основных средств приведена в таблице 4.1.

Информация о наличии и движение прав пользования активами приведена в таблице 4.2.

Информация об амортизируемых и не-амортизируемых основных средствах приведена в таблице 4.3.

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблице 4.4.

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в таблице 4.5.

Информация о капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость приведена в таблице 4.6.

В дополнение к указанной в таблицах 4.1 – 4.6 информации о наличии и движении основных средств ООО «СПАРЗ-2» сообщает следующую информацию:

Материальных поисковых активов по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. ООО СПАРЗ-2 не имеет.

ООО СПАРЗ-2 ежегодно проверяет перечень объектов основных средств на соответствие понятию инвестиционной недвижимости. В течение 2025 г. изменение перечня объектов, учтенных в составе инвестиционной недвижимости, не производилось.

4.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице 5.1.

Информация об ином использовании финансовых вложений приведена в таблице 5.2.

4.4. Прочие внеоборотные активы

Далее представлен состав прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 бухгалтерского баланса:

В тыс. руб.

Наименование категории прочих внеоборотных активов	остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Авансы подрядчикам	12 878	5 318
Итого:	12 878	5 318

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 6.1.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведена в таблице 6.2

В дополнение к указанным в таблицах 6.1 – 6.2 информации о наличии и движении запасов ООО «СПАРЗ-2» сообщает следующую информацию: ООО СПАРЗ-2 не имеет долгосрочных активов к продаже.

4.6. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена сумма НДС в размере 17 451 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 27 231 тыс. руб.), которая будет включена в состав налоговых вычетов в 2026 г. по мере формирования налоговых деклараций по НДС.

4.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2.

Перечень основных дебиторов с задолженностью на 31.12.2025 г. более 5% от общей величины дебиторской задолженности:

В тыс. руб.

Наименование дебитора, ОГРН	Задолженность на 31.12.2025	доля в общей сумме дебиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2024	доля в общей сумме дебиторской задолженности
ООО «Курорт у Моря» инн7814114666	858 260	95	471 880	93

Перечень основных дебиторов, долг по которым признан сомнительным к взысканию:

В тыс. руб.

Наименование дебитора, ОГРН	Задолженность на 31.12.2025	Резерв на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Резерв на 31.12.2024
ОТСУТСТВУЮТ	-	-	-	-

4.8. Денежные средства

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражена сумма остатка денежных средств, которая сложилась из показателей, приведенных ниже:

В тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	45	-
Денежные средства на валютных счетах	-	-
Денежные средства на депозитных счетах, не классифицированные в качестве финансовых вложений	-	-
Денежные средства в пути	-	-
Итого денежные средства	45	-

4.9. Прочие оборотные активы

Далее представлен состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 бухгалтерского баланса:

В тыс. руб.

Наименование категории прочих оборотных активов	остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Страхование имущества и иные расходы будущих периодов	133	133
Ремонт ОС будущих периодов, не признанный капитальными вложениями	14 535	-
Итого:	14 668	133

4.10. Капитал

- 4.10.1. Уставный капитал в размере 5 500 тыс. руб. соответствует величине уставного капитала, установленного Уставом ООО СПАРЗ-2, уставный капитал полностью оплачен.
- 4.10.2. ООО СПАРЗ-2 не имеет долей, принадлежащих Обществу
- 4.10.3. Сумма накопленной дооценки внеоборотных активов на 31.12.2025 г. составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 0 тыс. руб.), указанная сумма сложилась в результате переоценки основных средств, произведенной до вступления в силу ФСБУ 6/2020.
- 4.10.4. Добавочный капитал (без переоценки) по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. отсутствует.
- 4.10.5. Резервный капитал в сумме 825 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 825 тыс. руб.) сформирован в размере 15% от величины уставного капитала за счет ежегодных отчислений из подлежащей распределению прибыли. Резервный капитал сформирован в полном объеме.
- 4.10.6. Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составила 744 007 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 740 305 тыс. руб.). По итогам 2024 г. прибыль получена в сумме 3 276 тыс. руб., которая в 2025 году не распределялась.
- 4.10.7. Чистые активы на 31.12.2025 г. составили 750 332 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 746 305 тыс. руб., на 31.12.2023 – 743 354 тыс. руб.)

4.11. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств приведена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». Вся задолженность по кредитам и займам полученным является срочной.

ООО СПАРЗ-2 имеет задолженность по следующим кредитам и займам:

В тыс. руб.

Вид заемных средств, наименование кредитора	Срок возврата	задолженность по основному долгу	задолженность по процентам
Долгосрочные заемные средства			
АО "ОЛЬВЕН СПБ"	31.12.2027	106 000	-
ООО "Торговый Дом "СПАРЗ"	По требованию	621 645	-
Итого		727 645	-
Краткосрочные заемные средства			
Проценты по займам		42 300	-
Итого	-	42 300	-

Ниже приведена прочая раскрываемая в отчетности информация в отношении заемных средств:

В тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы	42 300	-
сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;	-	-
сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	-	-

Сумма кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора (неиспользованный кредитный лимит) по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. – Отсутствует.

Сумма займов, недополученных по сравнению с условиями договоров займа составила на 31.12.2025 101 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 188 500 тыс. руб.).

4.12. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Перечень основных кредиторов с задолженностью на 31.12.2025 г. более 5% от общей величины кредиторской задолженности:

В тыс. руб.

Наименование кредитора, ИНН	Задолженность на 31.12.2025	доля в общей сумме кредиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2024	доля в общей сумме кредиторской задолженности
ООО "ВЦ "1С-РАРУС-СПБ" инн7842339492	2 361	15%	2 227	12%
ИП Тарасова Дарья Алексеевна инн662606298016	2 095	14%	-	-
ООО "РОКИТСОФТ" инн7709849809	1 858	12%	1 863	10%
ООО "ВЫСОКО" инн7813676292	1 364	9%	1 275	7%
ООО "НЕРО" инн7810922905	891	6%	1 667	9%
ООО "НОРД ВЕСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ" инн7840486935	871	6%	816	4%

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.13. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» отсутствуют, поскольку по состоянию на 31.12.2025г работники не имеют неотгуленных отпусков.

4.14. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

4.15. Информация по налогу на прибыль организаций

Далее представлена информация в отношении отложенного налога на прибыль:

В тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Отложенный налог на прибыль, всего:	-	-
В т.ч. по временным разницам	-	-
В т.ч. из-за изменения ставок	-	-
В т.ч. Списание / восстановление отложенного налогового актива в связи с оценкой невозможности получения налогооблагаемой прибыли	-	-
Применяемая налоговая ставка, %	25	20
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1073)	(721)
Постоянный налоговый доход (расход)	482	392

4.16. Информация о государственной помощи

ООО СПАРЗ-2 не получало государственную помощь.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

ООО СПАРЗ-2 предоставляет информацию о доходах от обычных видов деятельности.

В тыс. руб.

Вид деятельности (расшифровка по видам свыше 5%)	2025	2024
Аренда и управление собственным недвижимым имуществом	99 519	62 597
Прочие	2 704	2 291
Итого	102 223	64 888

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе видов затрат приведена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности». Далее представлена структура себестоимости по видам деятельности ООО СПАРЗ-2:

В тыс. руб.

Вид деятельности (расшифровка по видам свыше 5%)	2025	2024
Коммунальные расходы	13 645	9 174
ТО и ремонт имущества	15 689	-
Итого	29 334	9 174

Далее представлена структура управленческих расходов по составу затрат:

В тыс. руб.

Статьи управленческих расходов	2025	2024
амортизация	24 688	20 420
оплата труда	11 753	8 838
ТО, содержание и ремонт имущества	19 809	12 359
охрана имущества	150	1 088
налоги и сборы	7 283	4 559
услуги агентов	1 084	1 473
арендная плата	2 101	1 853
прочие	1 856	1 533
Итого	68 724	52 123

5.3. Доходы от участия в других организациях

Далее представлена информация о полученных доходах от участия в других организациях:

В тыс. руб.

Наименование организации	2025	2024
ОТСУТСТВУЮТ	-	-
Итого	-	-

5.4. Проценты к получению

В тыс. руб.

Источник получения процентных доходов	2025	2024
Предоставленные займы	42 646	-
Размещение денежных средств на депозитах в банках	50	327
Проценты по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям и пр.)	-	-
Итого	42 696	327

5.5. Проценты к уплате:

В тыс. руб.

Вид процентных расходов	2025	2024
Проценты по займам	42 300	-
Проценты по кредитам	-	-
Проценты по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям и пр.)	-	-
Итого	42 300	-

5.6. Прочие доходы

В тыс. руб.

Вид прочего дохода (расшифровка по видам свыше 5%)*	2025	2024
Доходы от обесценения запасов и восстановлением такого обесценения	-	-
Доходы от обесценения внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-
Выбытие внеоборотных активов	-	-
Доходы от урегулирования судебных разбирательств	-	-
Восстановление оценочного обязательства	-	-
Прочие (менее 5 % от итога)	-	-
Итого	-	-

5.7. Прочие расходы

В тыс. руб.

Вид прочего расхода (расшифровка по видам свыше 5%)*	2025	2024
Расходы от обесценения запасов и восстановлением такого обесценения	-	-
Расходы от обесценения внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-
Выбытие внеоборотных активов	-	-
Расходы от урегулирования судебных разбирательств	-	-
Списание оценочного обязательства	-	-
Прочие	268	313
Итого	268	313

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Данные о составе и остатках денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату приведена в пояснении 3.9 «Денежные средства».

По состоянию на отчетную дату ООО СПАРЗ-2 имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий в размере 0 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 - 0 тыс. руб.);
- суммы неиспользованного лимита овердрафта в размере 0 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.);
- по полученным ООО СПАРЗ-2 поручительствам третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита. Планируется получение кредита в размере 0 тыс. руб.
- суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа составляет на 31.12.2025 101 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 188 500 тыс. руб.). Получение данной суммы не зависит от дополнительных условий, осуществляется в пределах суммы лимита на основании заявок по мере необходимости в дополнительных денежных средствах.

По состоянию на отчетную дату недоступные для использования организацией денежные средства отсутствуют.

Все представленные денежные потоки связаны с поддержанием деятельности ООО СПАРЗ-2 на уровне существующих объемов производства.

7. Иная информация

7.1. Информация о структуре уставного капитала

ООО СПАРЗ-2 раскрывает следующую информацию структуре уставного капитала:

Уставный капитал разделен на доли: Быков Сергей Владимирович 80,01%, Быкова Татьяна Евгеньевна 19,99%.

7.2. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год события после отчетной даты отсутствовали.

Кроме того, ООО СПАРЗ-2 не осуществляло:

- принятия решения о реорганизации организации;
- приобретения предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкции или планируемая реконструкция;
- крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- на момент подписания отчетности не возникал пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- не имело судебных споров, результат которых оказал бы существенное влияние на финансовое положение организации (если есть перечислить все существенные с прогнозом по результату исходу дела).

7.3. Информация об условных обязательствах

По состоянию на отчетную дату ООО СПАРЗ-2 имело следующие условные обязательства:

АО "НЕВСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР" - А-56-16777/2025 о взыскании 886032 руб. в иске отказано, обжалуется в апелляционном суде.

7.4. Информация по прекращаемой деятельности

ООО СПАРЗ-2 в 2025 г. не принимало решений в отношении прекращаемой деятельности и не планирует прекращение деятельности как в отношении отдельных хозяйственных операций, так и в отношении деятельности в целом.

7.5. Информация о связанных сторонах

Для целей составления бухгалтерской отчетности ООО СПАРЗ-2 выделяет следующие категории связанных сторон: участники, ключевой управленческий персонал, прочие связанные стороны, контролируемые или контролирующие ООО СПАРЗ-2 или находящиеся под совместным контролем. В составе связанных сторон ООО СПАРЗ-2 раскрывает информацию о бенефициарных владельцах.

Далее представлен перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	ИНН	Категория	дата, с которой лицо признано связанной стороной	дата прекращения признания в качестве связанной стороны
Быков Сергей Владимирович		Бенефициарный владелец	14.11.2013	-
Быкова Татьяна Евгеньевна		Бенефициарный владелец	14.11.2013	-
Степанов Павел Кириллович		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа С ИЗМЕНЕНИЯМИ	23.10.2021	22.10.2026
Быков Сергей Владимирович 80,01%		Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего числа долей	14.11.2013	-
ОТСУТСТВУЮТ		Юридические лица, в которых ООО СПАРЗ-2 имеет право распоряжаться более чем 20% долей в уставном капитале	-	-

Далее представлены сведения об операциях со связанными сторонами в 2025 году и остатках по операциям на 31.12.2025:

В тыс. руб.

Основание признания организации или физического лица связанной стороной	Наименование организации (физического лица)	Основания для отнесения лица к связанной стороне*	Вид операций	Сумма операций за 2025 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2025г	Срок завершения расчетов	Сумма списанной в 2025 г. дебиторской задолженности, сумма резерва по сомнительным долгам
Бенефициарный владелец	Быков Сергей Владимирович	участник	-	-	-	-	
Бенефициарный владелец	Быкова Татьяна Евгеньевна	участник	-	-	-	-	
Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Степанов Павел Кириллович	Ген. директор	-	-	-	-	
Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% долей в уставном капитале	Быков Сергей Владимирович	участник	-	-	-	-	

Группа компаний: ООО "Автосервис "ПОБЕДА", ООО "СПАРЗ", ООО "Автоцентр-Союз 21", ООО "Автоцентр-Альфа 05", ООО "Автоцентр - Сигма 24", ООО "УК "БЕТА", ООО "ЗАЛИВ", ООО "Берег", ООО "ПЕТРОМОБИЛЬ-СТРОЙ", ООО "Транзит" сделок не производилось.

Далее представлены сведения об операциях со связанными сторонами в 2024 году и остатках по операциям на 31.12.2024:

В тыс. руб.

Основание признания организации или физического лица связанной стороной	Наименование организации (физического лица)	Основания для отнесения лица к связанной стороне*	Вид операций	Сумма операций за 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г	Срок завершения расчетов	Сумма списанной в 2024 г. дебиторской задолженности, сумма резерва по сомнительным долгам
Бенефициарный владелец	Быков Сергей Владимирович	участник	-	-	-	-	
Бенефициарный владелец	Быкова Татьяна Евгеньевна	участник	-	-	-	-	
Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Степанов Павел Кириллович	Ген. директор	-	-	-	-	
Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% долей в уставном капитале	Быков Сергей Владимирович	участник	-	-	-	-	

К основному управленческому персоналу организации относятся: генеральный директор.

В тыс. руб.

Вид выплат	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения	5 719	3 411

7.6. Информация о совместной деятельности

ООО СПАРЗ-2 не осуществляет совместную деятельность с другими хозяйствующими субъектами.

7.7. Информация о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

ООО СПАРЗ-2 в течение 2025 г. не осуществляло крупные сделки и сделки с заинтересованностью.

7.8. Управление рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является их снижение до приемлемого уровня, в том числе путем определения лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск. ООО СПАРЗ-2 не подвержено воздействию валютного риска, поскольку не осуществляет расчеты в валюте.

Кредитный риск. ООО СПАРЗ-2 подвержено кредитному риску, а именно риску того, что его контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед ООО СПАРЗ-2.

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также по операциям выдачи займов. Управление кредитным риском осуществляется посредством предварительной оценки надежности контрагентов, контроля их финансового положения на протяжении всего периода взаимодействия, ограничения задолженности в отношении одного дебитора (диверсификация). Минимизация последствий возникновения кредитного риска осуществляется посредством формирования резервов по проблемной задолженности, а также осуществлением внесудебного и судебного взыскания такой задолженности. Руководство оценивает влияние кредитного риска на текущий момент на отчетность как незначительное.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения ООО СПАРЗ-2 своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход руководства к управлению ликвидностью предусматривает обеспечение достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации ООО СПАРЗ-2.

В процессе управления риском ликвидности Руководство обеспечивает поддержание адекватное соотношение размера денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также контролирует соотношение сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Руководство проводит постоянный мониторинг финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств, для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более. Руководство оценивает влияние данного риска на деятельность ООО СПАРЗ-2 как умеренное.

7.9. Непрерывность деятельности

Оценка соблюдения ООО СПАРЗ-2. принципа непрерывной деятельности проведена с учетом результатов оценки рисков деятельности, оценки влияния на его деятельность текущих экономических условий, достигнутых результатов деятельности, планов руководства и собственников в отношении продолжения деятельности. Руководство выражает уверенность, что ООО СПАРЗ-2 будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности с учетом следующих обстоятельств:

- Отсутствует необходимость в прекращении деятельности,
- У руководства и собственника отсутствуют намерения прекращения деятельности;

- Проведенная оценка рисков деятельности показала отсутствие существенного негативного влияния выявленных рисков на деятельность Общества;
- ООО СПАРЗ-2 имеет положительный финансовый результат деятельности, положительный денежный поток от текущей деятельности;
- Оказываемые ООО СПАРЗ-2 услуги являются социально важными, в связи с чем не прогнозируется падение спроса и снижение объема деятельности, генерирующей доход.

Генеральный директор

Степанов П.К.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"19" марта 2026 г.

