Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью “Спарз»

Показатели представлены в тысячах рублей, если иное прямо не указано**.**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Спарз»» (ООО «Спарз» - далее по тексту Общество), зарегистрировано 18.06.2002, ОГРН 1027804881191

Юридический адрес – 196233, город Санкт-Петербург, ул. Орджоникидзе, д. 52 литер а, пом 92-н офис 3

Уставной капитал: 24 312 222 (двадцать четыре миллиона триста двенадцать тысяч двести двадцать два) руб.

Участниками Общества является ООО "КРОНА" (ИНН 7805249025) в Уставном капитале.

ООО «Спарз» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Органами управления в Обществе на 31.12.2025 г. являются:

Высшим органом управления в Обществе является общее собрание участников Общества. Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества-генеральный директор. Генеральный директором Общества является Смирнов Сергей Александрович.

Ответственность за организацию внутреннего контроля несёт генеральный директор.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств, происходит в обычном установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Проводки по счетам бухгалтерского учета осуществляются в валюте Российской Федерации.

Численность работников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек,.

Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1. **Основные виды экономической деятельности**

Основной ОКВЭД - 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

2. **Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами в Российской Федерации, в соответствии с Концептуальными основами представления финансовой отчетности, а также, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Основополагающими допущениями бухгалтерского учета являются непрерывность, постоянство и принцип начисления. Проводки по счетам бухгалтерского учета осуществляются в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н. В работе используются первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. В Обществе бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Нематериальные активы	
Принятие к учету	Активы стоимостью, превышающей 100 000 руб., которые не имеют материально-вещественной формы, предназначены для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) для получения экономических выгод, не предназначены для продажи в течение 12 месяцев и их стоимость может быть достоверно определена, принимаются в качестве основных средств по первоначальной стоимости.	п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с момента списания с учета.	
	Учет материально-производственных запасов	
Принятие к учету	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Учет доходов	Учет доходов ведется по видам деятельности в соответствии со справочником видов деятельности: доходы от реализации объектов, являющихся готовой продукцией и доходы (экономия) по договорам участия в долевом строительстве. Остальные доходы признаются прочими и учитываются на счете «Прочие доходы». Доходы от реализации недвижимого имущества отражаются в бухгалтерском учете при выполнении критериев признания доходов, в частности, переход права собственности к покупателю (не ранее даты регистрации права собственности за покупателем). Прочие доходы признаются по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, к которому они относятся	критерии, предусмотренные ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— отчет о целевом использовании средств;

— нематериальные активы;

— основные средства;

— финансовые вложения;

— запасы;

— обеспечения обязательств;

— государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в отчетности и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год не раскрывалась.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	144	-	136	-	(144)	-	-	-	136	-
	За 2024 г.	216	-	144	-	(216)	-	-	-	144	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	144	-	136	-	(144)	-	-	-	136	-
	За 2024 г.	216	-	144	-	(216)	-	-	-	144	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 150	-	8	-	(414)	-	-	-	1 744	-
	За 2024 г.	3 710	-	28	-	(1 587)	-	-	-	2 150	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	69	-	8	-	-	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	57	-	12	-	-	-	-	-	69	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 549	-	-	-	(414)	-	-	-	1 135	-
	За 2024 г.	3 133	-	3	-	(1 587)	-	-	-	1 549	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	32	-	-	-	-	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	20	-	12	-	-	-	-	-	32	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
Итого	За 2025 г.	2 294	-	144	-	(558)	-	-	X	1 880	-
	За 2024 г.	3 926	-	172	-	(1 803)	-	-	X	2 294	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13	13	-	(13)	-	-	13
	За 2024 г.	13	13	-	(13)	-	-	13
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	13	-	(13)	-	-	13
	За 2024 г.	13	13	-	(13)	-	-	13
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	46 294	1 878	-	(201)	-	-	47 971
	За 2024 г.	47 308	1 878	-	(2 883)	(9)	-	46 294
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	200	-	-	(200)	-	-	-
	За 2024 г.	1 476	-	-	(1 276)	-	-	200
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18 871	60	-	-	-	-	18 931
	За 2024 г.	20 427	60	-	(1 607)	(9)	-	18 871
Краткосрочные займы	За 2025 г.	12 637	-	-	-	-	-	12 637
	За 2024 г.	12 637	-	-	-	-	-	12 637
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	14 581	1 818	-	-	-	-	16 398
	За 2024 г.	12 763	1 818	-	-	-	-	14 581
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Итого	За 2025 г.	46 307	1 891	-	(214)	-	X	47 984
	За 2024 г.	47 321	1 891	-	(2 896)	(9)	X	46 307

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	47
Отчисления на социальные нужды	-	14
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	84
Итого по элементам	-	145
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	145