ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Спарта Тюмень» ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности

ООО «Спарта Тюмень» осуществляет деятельность по производству товарного бетона (ОКВЭД 23.63). В 2025 году структура видов деятельности организации существенных изменений не претерпела.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в ООО «Спарта Тюмень» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

- **Основные средства.** Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Лимит стоимости отнесения активов к основным средствам установлен в размере 100 000 рублей за единицу.
- **Нематериальные активы.** Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.
- **Оценочные обязательства.** Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при выявлении сомнительной дебиторской задолженности. Резерв на предстоящую оплату отпусков создается по состоянию на конец каждого месяца.
- **Доходы и расходы.** Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от оказания услуг признается по мере подписания актов сдачи-приемки с заказчиками. Расходы отражаются по фактическим затратам. Виды расходов: по обычным видам деятельности (расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности), прочие расходы.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 гг. у организации отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 4.1 – Наличие и движение основных средств по основным группам, тыс. руб.

Показатель	Период	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
Первоначальная стоимость Производственная и хозяйственная техника	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	121,00	0,00	121,00	0,00
Первоначальная стоимость Машина и оборудование	2025	2 536,00	20 380,00	2 841,00	20 075,00
	2024	0,00	2 536,00	0,00	2 536,00
Первоначальная стоимость Производственное оборудование	2025	69 719,00	2 813,00	0,00	72 532,00
	2024	0,00	69 719,00	0,00	69 719,00
Первоначальная стоимость Транспортные средства	2025	69 786,00	55 050,00	0,00	124 836,00
	2024	0,00	69 786,00	0,00	69 786,00

Первоначальная стоимость	2025	45 035,00	74 508,00	18 866,00	100 677,00
НКС	2024	0,00	45 035,00	0,00	45 035,00
Итого стоимость основных средств по первоначальной стоимости	**2025**	**187 076,00**	**152 751,00**	**21 707,00**	**318 120,00**
	2024	**121,00**	**187 076,00**	**121,00**	**187 076,00**
Амортизация	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Производственная и хозяйственная техника	2024	-61,00	-17,00	78,00	0,00
Амортизация	2025	-40,00	-1 875,00	345,00	-1 570,00
Машина и оборудование	2024	0,00	-40,00	0,00	-40,00
Амортизация	2025	-4 658,00	-14 336,00	0,00	-18 994,00
Производственное оборудование	2024	0,00	-4 658,00	0,00	-4 658,00
Амортизация	2025	-2 254,00	-21 631,00	0,00	-23 885,00
Транспортные средства	2024	0,00	-2 254,00	0,00	-2 254,00
Амортизация	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
НКС	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
Амортизация в т.ч.:	**2025**	**-6 952,00**	**-37 842,00**	**345,00**	**-44 449,00**
	2024	**-61,00**	**-6 969,00**	**78,00**	**-6 952,00**
Всего строка 1150	**2025**	**180 124,00**	**114 909,00**	**22 052,00**	**273 671,00**
	2024	**60,00**	**180 107,00**	**199,00**	**180 124,00**

4.2. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (на консервации), предоставленные в аренду, а также находящиеся в залоге, у организации отсутствуют.

4.3. Капитальные вложения в основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства отражена на счете 08.03 «Капитальное строительство ОС» на 31.12.2024 г – 45 035 тыс. руб., на 31.12.2025 – 100 677 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения на 31.12.2024, 31.12.2025 гг. отсутствуют.

5.2. Иное использование финансовых вложений

Финансовые вложения, переданные в залог или третьим лицам, отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы», представлены в таблице 6.1 Пояснений.

Таблица 6.1 – Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование запасов	Номер счета	Период	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
Материалы	10	2025	37 362	363 166	380 105	20 423
		2024	0	120 007	82 645	37 362
Отклонение в стоимости материалов и товаров	16	2025	2	59	65	-4
		2024	0	18	16	2
Итого строка 1210 «Запасы»		**2025**	**37 364**	**363 225**	**380 170**	**20 419**
		2024	**0**	**120 025**	**82 661**	**37 364**

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, находящиеся в пути или в залоге, отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 7.1 – Расшифровка дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Авансы выданные	2025	11 412	470 850	475 179	7 083
	2024	5	427 031	415 624	11 412
Задолженность покупателей и заказчиков	2025	15 450	469 384	477 678	7 156
	2024	19 436	44 833	48 819	15 450
Расчеты с прочими дебиторами	2025	69 889	125 468	194 913	444
	2024	7	108 720	38 838	69 889
Налоги и сборы	2025	3 760	106 204	109 954	10
	2024	143	51 305	47 688	3 760
Итого строка 1230	**2025**	**100 511**	**1 171 906**	**1 257 724**	**14 693**
	2024	**19 591**	**631 889**	**550 969**	**100 511**

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

На 31.12.2025 в Обществе имеется просроченная дебиторская задолженность:
-покупателей продукции/ заказчиков работ (услуг) в сумме 6 505 тыс. руб., по которой создан резерв в размере 1 708 тыс. руб.
На 31.12.2024 в Обществе имеется просроченная дебиторская задолженность:
-покупателей продукции/ заказчиков работ (услуг) в сумме 3 850 тыс. руб., по которой создан резерв в размере 1 486 тыс. руб.

Дебиторская задолженность представлена в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица 8.1 – Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Средства на расчетных и специальных счетах	45	42 812
Средства в пути	-	-
Средства в кассе	-	0
Итого денежные средства	**45**	**42 812**
Краткосрочные банковские депозиты (срок размещения до 3 месяцев)	-	-

Итого денежные эквиваленты	-	**-**
Всего строка 1250	**45**	**42 812**

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 недоступны для использования.

9. Учет расходов по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024 у Общества имеются полученные долгосрочные займы и кредиты. Сумма долгосрочных кредитов/займов отражена по строке 1410 бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении полученных долгосрочных кредитов/займов раскрывается в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Расшифровка полученных долгосрочных кредитов/займов, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Долгосрочные кредиты/займы	2025	99 950	0	1 000	98 950
	2024	0	130 000	30 050	99 950
Итого строка 1410	**2025**	**99 950**	**0**	**1 000**	**98 950**
	2024	**0**	**130 000**	**30 050**	**99 950**

По состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024 гг. у Общества имеются полученные краткосрочные займы и кредиты. Сумма краткосрочных кредитов/займов отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении полученных долгосрочных кредитов/займов раскрывается в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Расшифровка полученных краткосрочных кредитов/займов, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Краткосрочные кредиты/займы	2025	44 793	129 751	163 285	11 259
	2024	0	110 427	65 634	44 793
Итого строка 1510	**2025**	**44 793**	**129 751**	**163 285**	**11 259**
	2024	**0**	**110 427**	**65 634**	**44 793**

10. Кредиторская задолженность

10.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность составляет 301 130 тыс. руб., отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрывается в таблице 10.1.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками указана без учета налога на добавленную стоимость.

Таблица 10.1 – Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Авансы полученные	2025	180 998	599 364	509 199	271 163
	2024	4 998	279 334	103 334	180 998
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2025	62 091	737 330	780 906	18 515
	2024	10 271	526 236	474 416	62 091
Расчеты с прочими кредиторами	2025	342	270 652	270 211	783
	2024	512	29 743	29 913	342
Задолженность по налогам и сборам	2025	230	31 736	21 297	10 669
	2024	3	2 876	2 649	230

Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	0	0	0	0
	2024	0	0	0	0
Итого строка 1520	**2025**	**243 661**	**1 639 082**	**1 581 613**	**301 130**
	2024	**15 784**	**838 189**	**610 312**	**243 661**

10.2. Просроченная кредиторская задолженность

По состоянию на отчетные даты просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Информация по оценочным обязательствам представлена в таблице 11.1

Таблица 11.1 – Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
На оплату отпуска	2025	99	3 878	1 698	2 279
	2024	24	525	450	99
Итого строка 1540	**2025**	**99**	**3 878**	**1 698**	**2 279**
	2024	**24**	**525**	**450**	**99**

11. Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31.12.2024, 31.12.2025 гг. отсутствуют.

12. Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 500 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе общества.

В 2024, 2025 гг. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Добавочный и резервный капиталы не формируются.

13. Доходы и расходы

Выручка от продажи покупателям (заказчикам) Общества, отраженная по строке 2110 «Выручка» в разрезе товаров, услуг представлена в таблице 13.1.

Таблица 13.1 – Структура выручки, тыс. руб.

Вид деятельности	Сумма	
	2025 год	2024 год
Выручка от производства и доставки бетона	457 004	35 780
Итого строка 2110 «Выручка»	**457 004**	**35 780**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отражаемым по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» бухгалтерской отчетности в динамике за два года представлена в Таблице 13.2. В таблицах 13.3; 13.4 представлена структура прочих доходов и расходов.

Таблица 13.2 – Расшифровка себестоимости по элементам затрат, тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	3 849	1 732
Расходы на оплату труда	11 969	1 125
Отчисления на социальные нужды	2 332	250
Амортизация	4 258	418

Прочие затраты	25 063	4 227
Итого по элементам	**47 471**	**7 752**
Фактическая себестоимость товаров	408 490	41 386
Итого расходы по обычным видам деятельности	**455 961**	**49 138**

Таблица 13.3 – Расшифровка прочих доходов (строка 2340), тыс. руб.		
Виды прочих доходов	**2025 год**	**2024 год**
Выручка от реализации товаро-материальных ценностей	0	1 036
Списание кредиторской задолженности	132	7
Положительные курсовые разницы	0	11 327
Штрафы, пени, неустойки	40	19
Неиспользованный резерв по сомнительным долгам	222	0
Итого	**394**	**12 389**

Таблица 13.4 – Расшифровка прочих расходов (строка 2350), тыс. руб.		
Виды прочих расходов	**2025 год**	**2024 год**
Отрицательные курсовые разницы	10 921	17 791
Страховые взносы	26	20
Гос. пошлины, регистр. сборы	29	98
Резерв по сомнительным долгам	0	1 632
Списание дебиторской задолженности	5 360	135
Штрафы, неустойки	20	1
Списано по претензии	5 296	25
Поощрение сотрудников	109	21
Недостачи по инвентаризации	6 018	0
Прочие расходы	8 556	1 211
Списано на брак	5 414	0
Услуги сторонних организаций	17 221	0
Услуги банка за расчетное обслуживание	2 469	2 504
Итого	**61 439**	**23 438**

14. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

15. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

16. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь

Генеральный директор **Гладков А.В.**

МП

19.03.2026