

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

1. Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование – ООО «Сапфир». Юридический адрес – 141280, Московская область, Пушкино г., Ивантеевка г., Студенческий проезд, дом 2, кв. 14. Дата государственной регистрации – 25.04.2006.

Основной вид деятельности – деятельность рекламных агентств. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 6 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Лукин В.А. с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества – Лукин В.А. Главный бухгалтер – Лукин В.А.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Сапфир» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Сапфир» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Сапфир» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 13 716 тыс. руб., что немного выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 1 525 тыс. руб., что немного ниже аналогичного показателя прошлого года. Снижение показателя по прибыли связано с увеличением цен на материалы, с инфляцией и уменьшением количества заказов от контрагентов.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	<p>1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> <p>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом</p>	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	<p>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий</p> <p>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</p> <p>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам</p>	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	Используется для учета взаиморасчетов с контрагентами. Аналитический учет ведется по конкретным дебиторам, претензиям и договорам, что позволяет детализировать расчеты. Если расчеты ведутся с различными контрагентами, включая посредников и работников, то требуется открытие субсчетов для более точного учета.	Пункт 7 ПБУ 15/2008 План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).
Физическая форма первичных учетных документов	<ul style="list-style-type: none"> • бумажная и электронная. <p>Формально есть право оформлять первичку только в электронном виде. Но на практике надо учитывать возможности и желание контрагентов обмениваться электронными документами</p>	Ч. 5 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
Документооборот.	<p>Применение электронного УПД (электронные формы ТОРГ-12 и актов с 1 января 2026 года отменили)</p> <p>Для оформления операций по отгрузке товаров (продукции), выполнению работ, оказанию услуг в электронном виде с контрагентами применяется:</p> <p>универсальный передаточный документ (УПД) по формату, утвержденному приказом ФНС</p> <p>ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приложение 1 к приказу ФНС от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@</p>	<p>Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ</p> <p>п. 4 ПБУ 1/2008</p> <p>П. 5 ФСБУ 28/2023,</p> <p>Приказ ФНС от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@</p> <p>ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот».</p>

7. Дата составления текстовых пояснений: 29 марта 2026 года.

Генеральный директор

Лукин В.А.,