

Общество с ограниченной ответственностью «Сапфир»

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

1. Краткая характеристика деятельности

Сокращенное наименование – ООО «Сапфир».

Юридический адрес - 196233, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Гагаринское, пр-кт Витебский, д. 101, к. 2, стр. 1, пом. 7-Н офис 1 каб. 1

Дата государственной регистрации - 09.12.2020

ИНН 7810909220

ОГРН 1207800163559

Основной вид деятельности - Общая врачебная практика (86.21) и относится к медицинской деятельности.

У общества имеются обособленные подразделения расположенные по адресам:

- 196233, Санкт-Петербург г, Верейская ул, д. 3, литера Б, помещ. 7Н

- 197101, Санкт-Петербург г, Мира ул, д.15, к. 1, литера А, помещ. 16Н.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составляет – 26 человек.

Уставной капитал составляет – 10 тыс. руб.

Единственным участником общества является - Ребренцева Наталья Александровна с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества: Ребренцева Наталья Александровна, она же исполняет функции главного бухгалтера.

ООО «Сапфир» выдана лицензия рег.№Л041-01148-78/00364069 от 29.01.2021 (действующая по настоящий момент).

Бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Сапфир» применяет основную систему налогообложения. Компания "Сапфир" входит в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2021 №402-ФЗ). Состав такой отчетности включает только Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, обычно по сокращенным формам.

Общество пользуется налоговыми льготами как медицинская организация, а именно:

- освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС), не начисляет НДС на медицинские услуги, предоставляемые пациентам;

- применяет нулевую ставку по налогу на прибыль.

Вышеперечисленные льготы общество ООО «Сапфир» применяет на основании соответствия ряда строгих критериев:

- Доходы от медицинской деятельности не менее 90%.
- Численность сотрудников в штате организации более 15 человек, все из которых работают в клинике непрерывно.
- Квалификация сотрудников в обществе не менее 50% персонала организации имеют аккредитацию медицинского специалиста.

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

ООО «Сапфир» не применяет ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как в праве вести упрощенный бухгалтерский учет. Организация в 2025 году не получала господошть.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	30.12.2025	-
Материально-производственные запасы	30.12.2025	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостатков, излишков и прочих расхождений не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности

Выручка организации за отчетный период 2025 года составила 122550тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный год составила 43450тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Снижение показателя связан с закупкой малоценного оборудования и запасов, а так же с увеличением цен на материалы и услуги. На данные показатели также повлияла и инфляция.

5. Информация о деятельности

Общество 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	1.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.	п. 5,13,32 и 35 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312

	2. 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 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.	
Материально-производственные запасы	1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. 2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. 3. 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.	п. 9 ФСБУ 5/2019 п. 7.1 ПБУ 1/2008 пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

Расходы	1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: - заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; - затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения; - стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; - другие аналогичные по назначению управленческие расходы. 2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").	абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)
Резервы под обесценивание запасов	Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.	п. 32 ФСБУ 5/2019

7. Дата составления текстовых пояснений: 30.03.2026 года

Генеральный директор
ООО «Сапфир»:



Ребренцева Н. А.