

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Сапфир»  
за 2025 год

## I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сапфир» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

Общество с ограниченной ответственностью «Сапфир», именуемое в дальнейшем «Общество» или «ООО «Сапфир»», зарегистрировано в 2022г.  
Адрес местонахождения общества: г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, дом 2, строение 1, комната 2406

Уставный капитал ООО «Сапфир» по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10,0 тыс. рублей и разделен на доли. Номинальной стоимостью доли 100 (сто) руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года Уставный капитал составлял 10,0 тыс. рублей.

Основными видами деятельности ООО «Сапфир» являются:

- Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний, ОКВЭД 64.99.3.

### 1. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган – не предусмотрен Уставом;

Ревизионная комиссия (Ревизор) – не предусмотрен Уставом.

Бенефициарным владельцем является Горшков Алексей Альбертович.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2026г. составляет 1 человек.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2025г. составляла 1 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с учетной политикой, утвержденной на 2025г. приказом от 20.12.2024г., автоматизированным методом, разработанным фирмой «1С» с применением персональных компьютеров.

ООО «Сапфир» арендует помещение в г. Москва:  
ул. Тверская-Ямская, дом 2 стр. 1 (площадь аренды – 6,0 кв.м.)

### **2. Допущение непрерывности деятельности**

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

### **3. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, депозиты в банках.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для ценных бумаг других организаций и долей в уставных капиталах других организаций – совокупность акций одной серии, выпущенной одним эмитентом или доля в уставном капитале;
- для других видов финансовых вложений (деPOSITных вкладов) – отдельный объект финансовых вложений по одному договору.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Ценные бумаги учитываются на балансовом счете 58 «Финансовые вложения», депозиты – на счете 55 «Специальные счета в банке», субсчет 03 «Депозитные счета».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **4. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

По мере возникновения дебиторской задолженности за оказанные услуги и несвоевременной ее оплатой со стороны клиентов, ежемесячно создается резерв по сомнительным долгам на основании аналитических данных бухгалтерского учета с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с нормами ст.266 НК РФ, но не свыше 10% от выручки отчетного (налогового) периода.

#### **5. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Обществом создается резерв на оплату отпусков работников. Для равномерного отражения на счета бухгалтерского учета предстоящих расходов на оплату отпусков производятся ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков.

Предельная сумма отчислений на год в резерв на оплату отпусков и ежемесячный % отчислений в резерв на оплату отпусков устанавливается отдельным приказом. Порядок формирования резерва предстоящих отпусков аналогичен порядку, предусмотренному для целей налогообложения, установленного ст.324.1 НК РФ.

#### **6. Налогообложение**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

#### **7. Признание доходов**

В бухгалтерском учете выручка признается исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от выполнения работ, оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

## 8. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы списываются на счета учета производственных затрат, и полная себестоимость услуг учитывается в бухгалтерском учете без распределения по объектам калькулирования (учет затрат ведется котловым методом).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются расходы связанные, в том числе:

- с продажей активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства.

## 9. Финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям дополняется таблицей  
Наличие и движение финансовых вложений:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	33 624	-	-	-	-	-	-	-	33 624	-
	За 2024 г.	33 624	-	-	-	-	-	-	-	33 624	-
в том числе: Акции	За 2025 г.	33 624	-	-	-	-	-	-	-	33 624	-
	За 2024 г.	33 624	-	-	-	-	-	-	-	33 624	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	480	-	37 800	37 700	-	-	-	-	580	-
	За 2024 г.	450	-	52 540	52 510	-	-	-	-	480	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	480	-	37 800	37 700	-	-	-	-	580	-
	За 2024 г.	450	-	52 540	52 510	-	-	-	-	480	-
Итого	За 2025 г.	34 104	-	37 800	37 700	-	-	-	-	34 204	-
	За 2024 г.	34 074	-	52 540	52 510	-	-	-	-	34 104	-

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде не создавался, т.к. отсутствуют признаки обесценения.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

## 10. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже:

в тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
На расчетных счетах, в рублях	34	26	27

В отчете о движении денежных средств в состав прочих поступлений и прочих платежей отнесены:

Наименование	2025 год	2024 год
<b>Прочие поступления стр. 4119 ОДДС</b>	<b>615,0</b>	<b>468,00</b>
в т.ч.		
Проценты от размещения депозитов	615,0	468,0
<b>Итого</b>	<b>615,0</b>	<b>468,0</b>
<b>Прочие платежи стр. 4129 ОДДС</b>	<b>147,0</b>	<b>80,0</b>
в т.ч.		
Разница между размещением и возвратом депозитов	100,0	30,0
НДС	30,0	30,0
Прочие	17,0	20,0
<b>Итого:</b>	<b>147,0</b>	<b>80,0</b>

## 11. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей  
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		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	22	-	17	-	(17)	-	-	-	-	22	-
	3а 2024 г.	11	-	22	-	(11)	-	-	-	-	22	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	17	-	-	-	(2)	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	1	-	17	-	(1)	-	-	-	-	17	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	5	-	2	-	-	-	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	5	-
Итого	3а 2025 г.	22	-	17	-	(17)	-	-	-	X	22	-
	3а 2024 г.	11	-	22	-	(11)	-	-	-	X	22	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

## 12. Капитал и резервы

### Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество включает:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Безвозмездная передача в качестве вклада в имущество (без увеличения уставного капитала) 1/30 доли в уставном капитале ООО "Интерфакс-Медиа"	33 624	33 624

### Дивиденды

В июле 2025 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в размере 163 000 рублей на одну долю на общую сумму 16 300 тыс. руб. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательства и вычтены из капитала.

В июле 2024 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в размере 161 000 рублей на одну долю на общую сумму 16 100 тыс. руб. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательства и вычтены из капитала.

## 13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отсутствует.

## 14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отсутствуют.

## 15. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Прочие доходы в 2025 году увеличились по сравнению с 2024 годом на 301 тыс. руб. и составили 16738 тыс. руб.

Из них:

в тыс. руб.

Статья прочего дохода	2025 год	2024 год
Доходы, полученные от участия в других организациях	16 125	15 953
Проценты к получению	613	484

## 16. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Прочие расходы в 2025 году составили 226 тыс. руб., в 2024 году – 231 тыс. руб.  
из них:

Элементы расходов	прочих	2025 год	2024 год
расходы на услуги банков		18	15
оплата поставщикам		174	184
прочие		34	32

Изменение прочих расходов по сравнению с предыдущим периодом:  
2025 год – уменьшились на 5 тыс. руб.

## 17. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании/физ. лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Горшков Алексей Альбертович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	99%	
2.	Егоров Евгений Валериевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество		

## 18. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в составе: руководство

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в виде оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, в 2025 году составили 16,0 тыс. руб., за 2024 г. составили 16,0 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждений по окончании трудовой деятельности, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, и иных долгосрочных вознаграждений, действующей системой оплаты труда не предусмотрены, задолженность по ним за прошлые периоды отсутствует.

## 19. Риски хозяйственной деятельности

Риски, которым подвержена хозяйственная деятельность Общества:

Вид риска	Описание	Возможное влияние на деятельность Общества	Мероприятия по минимизации последствий риска
Финансовые риски	Риски, связанные с влиянием инфляции.	Влияние на уровень затрат, включая оплату труда, арендные платежи, как следствие, влияние на уровень рентабельности, оказывая таким образом негативный эффект на финансовые результаты Общества. Оцениваются Обществом как незначительные.	Общество осуществляет процедуры, направленные на повышение операционной эффективности и снижению издержек.
Правовые риски	Риски, связанные с изменением налогового законодательства, возникновением противоречий в нормативных актах, риски доначисления налогов, штрафов и пеней.	Влияние на налоговую нагрузку Общества и, как следствие, на финансовые результаты Общества. Оцениваются Обществом как незначительные.	Общество осуществляет постоянный мониторинг действующего налогового законодательства, осуществляет расчет налогов к уплате в бюджеты РФ в соответствии с действующим налоговым законодательством, оперативно вносит изменения в расчет налогов в соответствии с изменением законодательства, применяет должную осмотрительность при выборе контрагентов.
Страновые и региональные риски	Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, опасностью стихийных бедствий.	Риски увеличения текущих расходов, увеличение налоговой нагрузки, приостановление деятельности. Оцениваются Обществом как незначительные.	В случае наступления указанных событий, Общество примет антикризисные меры, направленные на сокращение и оптимизацию производственных издержек.

Сложившаяся геополитическая ситуация, действия крупных стран и организаций, таких как Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и Организация Объединенных Наций, а также изменения в национальном валютном законодательстве, затронули бизнес-процессы Общества и продолжают оказывать воздействие на деятельность Общества в обозримом будущем.

В результате указанных событий, Общество столкнулось с определенными вызовами, увеличенными рисками и неопределенностью, усложняющими способность Общества свободно осуществлять операции, вести бизнес и обеспечивать неизменно высокое качество оказываемых услуг.

Необходимо подчеркнуть, что Общество и его руководство исключительно заинтересованы в минимизации вышеупомянутых рисков и ограничении финансовых последствий, как для Общества, так и для наших контрагентов. Проводится анализ ситуации, анализ потенциальных последствий и предпринимаются все необходимые действия для адаптации к текущей ситуации.

Общество разрабатывает и внедряет бизнес-процедуры и стратегии управления рисками, с целью уменьшения возможных негативных последствий.

Однако, несмотря на наши усилия, нет гарантии, что предпринятые действия и меры полностью исключат негативное влияние геополитической ситуации на Общество.

Осознавая, что ситуация может продолжить эволюционировать и дополнительные ограничения или изменения могут возникнуть в будущем, руководство Общества обязуется оставаться бдительными, реагировать на изменения и адаптироваться к переменам с целью обеспечения наилучших условий ведения бизнеса для Общества и наших контрагентов.

Общество признает важность прозрачности и открытости при ведении деятельности, и поэтому стремимся предоставлять актуальную информацию заинтересованным сторонам.

Общество обязуется обеспечивать регулярное информирование о любых существенных изменениях, связанных с геополитической ситуацией, и их влиянии на Общество.

В 2025 году ООО «Сапфир» не участвовало в судебных разбирательствах.

## 20. Налог на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль за 2025 год составил - 4 128,0 тыс. руб., временные разницы – 0,0 тыс. руб., постоянное налоговое обязательство – 4 024,0 тыс. руб.

Налог на прибыль в 2025 году составил 104,0 тыс. руб.

Хозяйственная деятельность Общества не привела к возникновению условных активов и обязательств.

События, которые происходили между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в хозяйственной деятельности Общества отсутствуют.

## 21. Чистые активы

Чистые активы Общества на начало года составили 34 154,0 тыс. руб., на конец года – 34 262,0 тыс. руб.

Полученная прибыль отчетного года составила 16 408 тыс. руб.

Генеральный директор ✓



Егоров Е.В.

30 марта 2026г.

