

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «САПФИР» ЗА 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Сапфир» (далее «Общество») создано в 2021 году.

1.1 Сокращенное наименование АО «Сапфир»

ИНН 3702261584 КПП 370201001

1.2 ОГРН 1213700010160 дата регистрации: 30.07.2021

1.3 Юридический адрес: 153007, РОССИЯ, ИВАНОВСКАЯ ОБЛ., Г.О ИВАНОВО, Г. ИВАНОВО, УЛ., ФРУНЗЕ Д. 66, ПОМЕЩ. 15

1.4 Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 11 человек .

1.5 Уставный капитал составляет 150 000 руб. (Сто пятьдесят тысяч рублей 00 копеек)

Участниками являются:

- с 30.07.2021г по 23.12.2025г Ефименко Артем Юрьевич с долей 100%
- с 24.12.2025г по настоящее время АО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГАРАНТ» с долей 100 %

1.6 Основной вид деятельности Общества - Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах
КОД ОКВЭД – 47.25.1

1.7 Генеральный директор общества:

с 30.07.21 по 23.12.25г -Ефименко Артем Юрьевич

с 24.12.25г по настоящее время АО УК «Гарант»

1.8 Дочерних и зависимых обществ нет

1.9 Обособленные подразделения Общества:

п/п	Наименование Филиала/представительства	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделен ли на отдельный баланс.
-----	--	----------------	--------------------------------	---------------------	-------------------------------	--	---------------------------------

1	магазин	24.10.2022	3700	371145001	153521, Россия, Ивановская обл, Ивановский р-н, Ново-Талицы с, Школьная ул, д.23	47.25
2	магазин	24.10.2022	3700	370345001	155250, Россия, Ивановская обл, Родниковский р-н, г. Родники, ул. Рябикова, д.11, помещ 1001	47.25
3	магазин	26.04.2024	3700	370045004	155550, Россия, Ивановская обл, Приволжский р-н, г. Приволжск, ул.Б Московская д.4	47.25
4	магазин	01.01.2024	3700	370045003	155800, Россия, Ивановская обл, г.Кинешма, ул. им Островского, д.26	47.25

1.10 Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Розничная продажа алкогольной продукции	№37РПА0001016	с 28.10.24 по 27.10.27

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. АО «Сапфир» составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4ст. 6 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ)

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008

2.2 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н..

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом

Начисление амортизации объекта основных средств:

Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств представлена в таблице тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	178	129	74

2.4 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.5 ЗАПАСЫ

Учет товаров ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Минфина России 15.11.2019 №180н. При отпуске товаров 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 товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», субсчет «Тара под товаром и порожняк», учетные цены не применяются.

Общество провело оценку запасов на обесценение. В результате оценки фактов обесценения не установлено

Таб №1

2.6 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

2.7 УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Размер уставного капитала Общества составляет 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ		Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.		150	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.		150	

Резервный капитал не создается

2.8 Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	150	150	150
Чистые активы, тыс. руб.	8 131	7327	4197

2.9 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом: на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением)

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы:

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

Таб№2

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

Акционерное общество «УК «Гарант»
31.03.2026г.

Расчет стоимости чистых активов

АО "САПФИР"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	74	129	178
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	8 740	17 656	12 394
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 671	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	704	844	380
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 535	3 914	1 696
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	17 724	22 543	14 648
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	1 708
Кредиторская задолженность	1520	9 593	15 216	8 743
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	9 593	15 216	10 451
Стоимость чистых активов	-	8 131	7 327	4 197

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

3 марта 2026 г.

Ефименко Артем

Юрьевич

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

млн р

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	73	115
Расходы на оплату труда	5620	3 085	3 760
Отчисления на социальные нужды	5630	930	1 104
Амортизация	5640	55	49
Прочие затраты	5650	5 640	7 691
Итого по элементам	5660	9 783	12 719
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 246)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	5 900	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 683	10 473

Руководитель

(подпись)

Ефименко Артем
Юрьевич

(расшифровка подписи)

3 марта 2026 г.