

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Сфера М»

г. Москва

11 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сфера М» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Сфера М»
Сокращенное наименование	ООО «Сфера М»
Юридический адрес	125130 г. Москва Старопетровский проезд дом 7А строение 5 П/Э/О/К 1/3/2/1
Фактический адрес	125130 г. Москва Старопетровский проезд дом 7А строение 5 П/Э/О/К 1/3/2/1
Почтовый адрес	125130 г. Москва Старопетровский проезд дом 7А строение 5 П/Э/О/К 1/3/2/1
Телефон	8 495 450-16-78
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7743326340
Код ОКПО	42783654
Код ОКТМО	45336000000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	56.10 (Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания)
Дополнительный ОКВЭД	41.20 (Строительство жилых и нежилых зданий)
Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2025	8 / 8

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2 Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявились.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.3 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 20 000 руб., оплачен полностью.

Участники Общества:

Голубничая Ольга Юрьевна - доля 100 %

1.4 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Голубничая Ольга Юрьевна,

Трудовой договор от 20.12.2022г., сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Голубничая Ольга Юрьевна

1.5 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 34 712 тыс. руб.;

Затраты составили:

- амортизация ОС — 52 тыс. руб.;
- приобретение товаров и сырья — 30 282 тыс. руб.;
- ФОТ — 2 774 тыс. руб.;
- взносы — 833 тыс. руб.;
- Прочие расходы — 259 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 % соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Раздел 1. Бухгалтерский учет

Ведение бухучета

Организация ведет бухучет посредством двойной записи с применением обычного плана счетов. Рабочий план счетов в приложении.

Формы первичных учетных документов

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.

Формы бухгалтерской отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом РФ от 04.10.2023г. № 157н.

Неприменение ПБУ

Как микро предприятие, организация не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Определение доходов, расходов и финансового результата

Организация применяет метод начисления.

Счет 26 ежемесячно закрывается на счет 90 в полной сумме.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

Учет основных средств

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ.

Основные средства за 2025 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01	501 410,00				501 410,00	
Машина посудомоечная	121 410,00				121 410,00	
Пароконвектомат ПКА 10-1/1ПМ2	138 000,00				138 000,00	
Прилавок витрина "Дана"	122 000,00				122 000,00	
Тестомес	120 000,00				120 000,00	
Итого	501 410,00				501 410,00	

Амортизация за 2025 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02		406 076,63		52 000,02		458 076,65
Машина посудомоечная		121 410,00				121 410,00
Пароконвектомат ПКА 10-1/1ПМ2		87 400,00		27 600,00		115 000,00
Прилавок витрина "Дана"		77 266,63		24 400,02		101 666,65
Тестомес		120 000,00				120 000,00
Итого		406 076,63		52 000,02		458 076,65

Учет НМА

НМА нет.

Учет МПЗ

Запасы принимаются у бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»,

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценивание не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Стоимость сырья, материалов, других МПЗ учитываются в расходах в полной сумме по мере их приобретения.

НЗП и стоимость готовой продукции списываются на финансовые результаты полностью в конце месяца.

Товары при их реализации списываются по средней стоимости.

Резерв по сомнительным долгам

Организация не формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

Раздел 2. Упрощенная система налогообложения.

Объект налогообложения "Доходы минус расходы"

Генеральный директор ООО «Сфера М»

Главный бухгалтер ООО «Сфера М»



_____ / Голубничая О.Ю.

_____ / Голубничая О.Ю.