

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Деятельность ООО «ГЛОРИЯ» направлена на предоставление услуг по общественному питанию /ОКВЭД 56.10/ В данной сфере услуг в кафе численность работников составила в 2025 г. 8 человек.

2. Учетная политика

Хозяйственные операции оформляются с помощью первичных учетных документов. Первичные учетные документы группируются по счетам учета по мере поступления. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в течение 1 дня после оформления для отражения в бухгалтерском учете, а так же достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Выручка от реализации продукции определяется по мере «отгрузки» продукции. Денежные средства с населением наличными производятся с применением ККМ и через банковский терминал с использованием банковских карт. Предприятие находится на спец.режиме УСН (доходы). Бухгалтерский учет ведется в электронном виде по утвержденным формам. В случае, если по итогам налогового периода будет допущен убыток, то покрытие убытка перенести на текущий налоговый период.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: <i>(группа)</i>	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	0	0	0

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа, объект)	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:									
<i>(группа, объект)</i>	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:									
<i>(группа, объект)</i>	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	0
в том числе:						
<i>(группа, объект)</i>	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	0
из них						
исключительные права	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	0
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	0
в том числе:						
<i>(группа, объект)</i>	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	0
из них						
исключительные права	за <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	0
	за <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	0

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 12мес 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	за 12мес 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
в том числе: (объект)	за 12мес 20 25 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	за 12мес 20 24 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>	0	0	0
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе:			
<i>(группа)</i>	0	0	0
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 12мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за 12мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	за 12мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за 12мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 12мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за 12мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	за 12мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за 12мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
Итого	за 12мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за 12мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: <i>(вид, группа)</i>	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	0	0	0
в том числе: <i>(вид, группа)</i>	0	0	0
Иное использование финансовых вложений	0	0	0

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 12 мес 20 <u>25</u> г. ²	597	()	6166	(6151)			X	X	612	()
	за 12 мес 20 <u>24</u> г. ³	647	()	4893	(4943)			X	X	597	()
в том числе:	за 12мес 20 <u>25</u> г. ²	597	()	6166	(6151)					612	()
(вид)	за 12мес 20 <u>24</u> г. ³	648	()	6166	(6151)					597	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)	0	0	0

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	за 12 мес 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 12мес 20 24 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе: <i>(вид)</i>	за 12мес 20 25 г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 12мес 20 24 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 12мес 20 25 г. ²	1237	(0)	39311	0	(0)	(40535)	0	0	13	(0)
	за 12мес 20 24 г. ³	191	(0)	41051	0	(0)	(40404)	0	0	838	(0)
в том числе:											
	1.Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 мес 2025г.	1225	(0)	6177	0	(0)	(7397)	0	0	5
2.Расчеты с подотчетными лицами	12 мес 2025г.	12	0	33134	0	0	(33138)	0	0	8	0
1.Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 мес 2024г.	188	0	4898	0	0	5045	0	0	41	0
	2.Расчеты с подотчетными лицами	12 мес 2024г.	3	(0)	36153	0	(0)	(35359)	0	0	791

Итого	за 12мес 20 25 г. ²	1237	()	39311		(0)	(40535)	0	X	13	(0)
	за 12мес 20 24 г. ³	191	()	41051		(0)	(40404)	0	X	838	(0)

с. 17

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 91 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0	0	0	0

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 12мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 12мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (вид)	за 12мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 12мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Краткосрочные обязательства - всего	за 12мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 12мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0

с. 18

в том числе:	за 12 мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 12 мес 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
<i>(вид)</i>	за 12 мес 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	(0)	X	0
	за 12 мес 20 24 г. ³	0	0	0	()	(0)	X	0

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	0	0	0
в том числе: <i>(вид)</i>	0	0	0

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 12 мес 20 25 г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за 12 мес 20 24 г. ³	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:	за 12 мес 20 25 г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за 12 мес 20 24 г. ²	0	0	()	(0)	0

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0
Выданные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>12мес</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>12мес</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	8103	8005
Затраты на оплату труда	2207	1135
Отчисления на социальные нужды	672	371
Амортизация	0	0
Прочие затраты	5807	2522
Итого по элементам	16789	12033
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	16789	12033

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За $\frac{12 \text{ месяцев}}{20 \underline{\quad} 25 \text{ г.}^2}$	За $\frac{12 \text{ месяцев}}{20 \underline{\quad} 24 \text{ г.}^3}$
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	0
на финансирование текущих расходов	0	0

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за $\frac{\quad}{20 \underline{\quad} \text{ г.}^2}$			(\quad)	
	за $\frac{\quad}{20 \underline{\quad} \text{ г.}^3}$			(\quad)	
в том числе: <i>(назначение)</i>	за $\frac{\quad}{20 \underline{\quad} \text{ г.}^2}$			(\quad)	
	за $\frac{\quad}{20 \underline{\quad} \text{ г.}^3}$			(\quad)	

12. Иная информация

Наиболее продуктивным периодом в 2025 году считается второй и третий квартал : выручка за данный период составила 10732 т. руб.

В 2024 году была произведена оптимизация текущих расходов, что привело к увеличению прибыли по сравнению с 2023 годом.- 1241 тыс.руб. По итогам 2024 года в 2025 были выплачены дивиденды в размере 600,00 т.руб.

В 2025 пришлось пойти на увеличение расходов на ремонт подсобных помещений и залов. В связи с увеличением цен на строительные материалы, стоимость ремонта вышла за пределы предварительных расчетов по расходам за ремонт.

По итогам 2025 г. в ООО Глория убыток составил 239, т.руб.

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Зорина О.С.

(расшифровка подписи)

" 23 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.