

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с
ограниченной ответственностью «Новый Ресторан» за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Новый Ресторан» (ООО «Новый Ресторан»)

ИНН 6950199177, КПП 695001001, ОГРН 1166952071428

Адрес: 170100, г. Тверь, ул. Симеоновская, д. 30/27

ООО «Новый Ресторан» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом 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.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

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

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

56.10 — Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому

учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах). Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена в таблице:

1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4789 785,	-3253244,84	767109,	-	-	-334209,25	-	-	-	-	-	5556 894,	-3587454,09
	3а 2024 г.	4431 759,	-2954015,76	358027,	-	-	-299229,08	-	-	-	-	-	4789 785,	-3253244,84
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	4498 352,	-3006784,65	503111,	-	-	-278878,71	-	-	-	-	-	5001 463,	-3285663,36
	3а 2024 г.	4140 325,	-2732086,44	358027,	-	-	-274698,21	-	-	-	-	-	4498 352,	-3006784,65
Офисное оборудование	3а 2025 г.	150857,	-113482,48	263998,	-	-	-51185,8	-	-	-	-	-	414855,	-164668,28
	3а 2024 г.	150857,	-93096,4	-	-	-	-20386,08	-	-	-	-	-	150857,	-113482,48
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	140576,	-132977,71	-	-	-	-4144,74	-	-	-	-	-	140576,	-137122,45
	3а 2024 г.	140576,	-128832,92	-	-	-	-4144,79	-	-	-	-	-	140576,	-132977,71

2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 December 2025 г.	На 31 December 2024 г.	На 31 December 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1969 440,	1536 540,	1477 743,
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1715 800,	1491 567,	1408 239,
Офисное оборудование	250187,	37375,	57761,
Другие виды основных средств	3454,	7599,	11743,

3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	767109,	-	-	(767)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	358027,	-	-	-358026,7	-	-
в том числе: Оборудование	3а 2025 г.	-	-	263998,	-	-	(264)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	503111,	-	-	(503)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	358027,	-	-	-358026,7	-	-

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Информация о запасах представлена в таблице:

4. 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 2025 г.	10188 526,	-	73211 789,	-70756700,98	-	-	X	X		12643 614,	-
	За 2024 г.	10213 985,	-	60340 705,	-60366165,18	-	-	X	X		10188 526,	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	203299,	-	4210 614,	(1)	-	-	-4125015,54	-		288347,	-
	За 2024 г.	92781,	-	3752 930,	(1)	-	-	-3641599,53	-		203299,	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Товары	За 2025 г.	9985 227,	-	46227 386,	-	-	-	-43857346,33	-		12355 267,	-
	За 2024 г.	10121 205,	-	38152 414,	(3)	-	-	-38285546,43	-		9985 227,	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	22773 789,	-70756150,98	-	-	47982 362,	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	18435 362,	-60362508,18	-	-	41927 146,	-		-	-

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам отнесены к краткосрочным, если срок полезного

использования (владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Информация об обязательствах, о наличии дебиторской задолженности и ее структура представлены в таблицах:

5. 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1744 117,	-	561779,	-	-1602795,3	-	-	-	703100,	-
	3а 2024 г.	587414,	-	3068 611,	-	-1911908,57	-	-	-	1744 117,	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	143185,	-	405200,	-	-100202,24	-	-	-	448183,	-
	3а 2024 г.	188108,	-	119055,	-	-163978,21	-	-	-	143185,	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1509 931,	-	150938,	-	(1,470)	-	-	-	191298,	-
	3а 2024 г.	263587,	-	2934 883,	-	(1,689)	-	-	-	1509 931,	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	33022,	-	-	-	-33022,06	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18349,	-	14673,	-	-	-	-	-	33022,	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	47979,	-	5618,	-	-	-	-	-	53597,	-
	3а 2024 г.	66983,	-	-	-	(19)	-	-	-	47979,	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	22,85	-	-	-	-	-	22,85	-
	3а 2024 г.	22,32	-	-	-	-22,32	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	10000,	-	0,04	-	-	-	-	-	10000,	-
	3а 2024 г.	50000,	-	-	-	-40000,04	-	-	-	10000,	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1744 000,	-	562000,	-	(1,603)	-	-	X	703000,	-
	3а 2024 г.	587000,	-	3069 000,	-	(1,912)	-	-	X	1744 000,	-

6. 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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5973 634,	4059 880,	-	(5,329)	-	-	4704 214,
	3а 2024 г.	3534 773,	5913 827,	-	-3474965,06	-	-	5973 634,
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4849 207,	3015 227,	-	-4823554,79	-	-	3040 879,
	3а 2024 г.	2908 675,	5282 448,	-	-3341916,06	-	-	4849 207,
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	182050,	13641,	-	(182)	-	-	13641,
	3а 2024 г.	-	182050,	-	-	-	-	182050,
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	33023,	-	-	-33022,06	-	-	0,48
	3а 2024 г.	18349,	14673,	-	-	-	-	33023,
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	512151,	238346,	-	(37)	-	-	713043,
	3а 2024 г.	607746,	37454,	-	(133)	-	-	512151,
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	743246,	-	-	-	-	743246,
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	145150,	49420,	-	-1164,76	-	-	193405,
	3а 2024 г.	-	145150,	-	-	-	-	145150,
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	252054,	-	-	-252054,39	-	-	-
	3а 2024 г.	2,52	252052,	-	-	-	-	252054,
Итого	3а 2025 г.	5974 000,	4060 000,	-	(5,329)	-	X	4704 000,
	3а 2024 г.	3535 000,	5914 000,	-	(3,475)	-	X	5974 000,

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- услуги кредитных организаций;
- списанная задолженность с истекшим сроком исковой давности;

Расходы коммерческие, управленческие полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Информация о расходах представлена в таблице:

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	47982 362,	41927 146,
Затраты на оплату труда	8062 682,	7268 008,
Отчисления на социальные нужды	2255 799,	1724 603,
Амортизация	334209,	299229,
Прочие затраты	12121 099,	9143 522,
Итого по элементам	70756 151,	60362 508,
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	70756 151,	60362 508,

Денежные средства представлены в отчетности в виде остатков на расчетных счетах и кассе Общества.

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Генеральный директор



(Малый К.С.)