

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

**Общество с ограниченной ответственностью «Развитие,
Инновации, Технологии»**

ИНН 9731000620, ОГРН 1187746421697, ОКПО 28327211

Адрес: 121205, г. Москва, территория Сколково инновационного центра, Блеза Паскаля, дом № 2

Отчетный период: с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Дата утверждения: 23 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Развитие, Инновации, Технологии» (далее – Общество) осуществляет деятельность в сфере общественного питания и оказывает услуги ресторана. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Общество применяет упрощенную систему налогообложения и представляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная. Основной вид экономической деятельности – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

2. Учетная политика организации

2.1. Основные положения

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи с применением журнально-ордерной формы и типового плана счетов бухгалтерского учета. Отчетность составляется в рублях с округлением до тысяч рублей.

2.2. Учет основных средств

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, включающей все затраты на приобретение, доставку и приведение объекта в состояние, пригодное к использованию. Амортизация начисляется линейным методом исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом на основании Классификации основных средств.

В составе основных средств учитывается технологическое оборудование кухни, мебель зала, холодильное оборудование, а также автомобиль, используемый для хозяйственных нужд и доставки продукции.

2.3. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости и списываются равномерно в течение срока полезного использования. В состав нематериальных активов входят программное обеспечение для автоматизации учета, кассовые программы и права пользования объектами интеллектуальной собственности.

2.4. Учет запасов

Запасы оцениваются по фактической себестоимости приобретения. Списание запасов в производство и на продажу производится по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск). В составе запасов учитываются:

- Продукты питания и сырье для приготовления блюд (мясо, рыба, овощи, фрукты, молочные продукты, полуфабрикаты, специи и др.)
- Напитки (алкогольные и безалкогольные)
- Материалы для обслуживания посетителей (упаковка, одноразовая посуда, салфетки, столовое белье)
- Хозяйственные материалы (моющие и чистящие средства, инвентарь)

2.5. Признание доходов и расходов

Выручка от оказания услуг общественного питания признается по мере оказания услуги и передачи готовых блюд покупателям. Расходы по

обычным видам деятельности включают себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческие расходы.

3. Анализ активов и обязательств

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150 баланса)

На 31 декабря 2025 года стоимость основных средств составила 1 526 тыс. руб. против 92 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года. Существенный рост обусловлен приобретением технологического оборудования (сервер), а также постановкой на учет автомобиля для хозяйственных нужд и доставки готовой продукции.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Основные средства, тыс. руб.	1 526	92	+1 434

Table 1: Динамика основных средств

Нематериальные активы (строка 1170 баланса)

Стоимость нематериальных активов на конец 2025 года составила 459 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 521 тыс. руб.). Снижение связано с начислением амортизации по программному обеспечению и иным нематериальным активам, используемым в деятельности ресторана.

3.2.оборотные активы

Запасы (строка 1210 баланса)

На 31 декабря 2025 года запасы составили 2 435 тыс. руб., что на 618 тыс. руб. больше показателя предыдущего года (1 817 тыс. руб.). Увеличение запасов обусловлено расширением ассортимента блюд меню ресторана и формированием запасов продуктов питания и материалов под планируемый рост объема продаж в начале 2026 года.

Структура запасов включает скоропортящиеся продукты с коротким сроком хранения, долгосрочные запасы напитков и консервированной продукции, а также расходные материалы для обслуживания гостей.

Дебиторская задолженность (строка 1240 баланса)

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составили 4 259 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность – 4 715 тыс. руб. Дебиторская задолженность формируется преимущественно за счет авансов поставщикам продуктов питания и материалов, а также расчетов с контрагентами по прочим операциям. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Денежные средства (строка 1250 баланса)

Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец 2025 года составил 377 тыс. руб. против 463 тыс. руб. годом ранее. Снижение связано с направлением средств на финансирование текущей деятельности ресторана, погашение процентов по займам и приобретение основных средств.

3.3. Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1300 баланса)

Величина капитала Общества на 31 декабря 2025 года составила минус 164 082 тыс. руб., что отражает накопленный непокрытый убыток в размере 165 082 тыс. руб. Отрицательное значение капитала обусловлено убыточной деятельностью в предыдущие периоды и убытком отчетного года. Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб. (не изменялся в отчетном периоде).

Несмотря на отрицательную величину капитала, Общество продолжает операционную деятельность, имеет действующие договоры с поставщиками, устойчивый поток клиентов и планы по улучшению финансовых показателей, что позволяет применять допущение непрерывности деятельности.

3.4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 баланса)

На 31 декабря 2025 года долгосрочные заемные средства составили 145 442 тыс. руб. против 117 377 тыс. руб. на конец 2024 года. Рост на 28 065 тыс. руб. связан с привлечением дополнительного процентного

займа для финансирования текущей деятельности ресторана и приобретения основных средств.

Долгосрочные займы получены от учредителей Общества под процентную ставку, определенную договорами займа. Срок погашения – более одного года с отчетной даты.

3.5. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 баланса)

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 составили 20 513 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 15 885 тыс. руб.). Увеличение обусловлено привлечением финансирования для обеспечения оборотного капитала ресторана

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 7 184 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками продуктов питания и материалов – 7 134 тыс. руб.
- Расчеты по оплате труда с персоналом ресторана
- Расчеты по налогам и сборам с бюджетом
- Прочие краткосрочные обязательства

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Все обязательства перед поставщиками и бюджетом исполняются в установленные договорами и законодательством сроки.

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Выручка (строка 2110 отчета)

Выручка от оказания услуг общественного питания за 2025 год составила 70 173 тыс. руб. против 72 401 тыс. руб. за 2024 год. Снижение выручки на 2 228 тыс. руб. (минус 3,1 процента) связано с сокращением потока посетителей в определенные периоды года и усилением конкуренции на рынке услуг общественного питания.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 отчета)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 96 920 тыс. руб. против 76 742 тыс. руб. за 2024 год. Рост расходов на 20 178 тыс. руб. (плюс 26,3 процента) обусловлен следующими факторами:

- Увеличение себестоимости продуктов питания и материалов вследствие роста закупочных цен
- Рост заработной платы персонала ресторана (повара, официанты, администраторы)
- Прочие операционные расходы ресторана

Управленческие расходы за 2025 год составили 59 752 тыс. руб. против 29 147 тыс. руб. за 2024 год. Существенный рост управленческих расходов (плюс 105 процентов) является основной причиной увеличения общих расходов и формирования убытка отчетного года.

4.3. Проценты к уплате (строка 2330 отчета)

Проценты к уплате по заемным средствам за 2025 год составили 4 628 тыс. руб. против 3 864 тыс. руб. за 2024 год. Рост процентных расходов на 764 тыс. руб. связан с увеличением суммы долгосрочных и краткосрочных займов, привлеченных Обществом для финансирования деятельности ресторана и приобретения имущества.

4.4. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 отчета)

Прочие доходы за 2025 год составили 92 тыс. руб. и включают доходы от реализации и прочие операционные доходы.

Прочие расходы за отчетный год составили 1 980 тыс. руб. и включают расходы на содержание автомобиля, банковские комиссии, и иные операционные расходы.

4.5. Налог на прибыль (строка 2410 отчета)

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Налог при УСН за 2025 год составил 733 тыс. руб. против 992 тыс. руб. за 2024 год. Снижение налога обусловлено уменьшением налоговой базы вследствие роста расходов.

4.6. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 отчета)

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 33 996 тыс. руб. против убытка 11 036 тыс. руб. за 2024 год. Увеличение убытка в 3,1 раза обусловлено опережающим ростом расходов по обычным видам деятельности по сравнению с выручкой, а также высоким уровнем процентных расходов по заемным средствам.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка, тыс. руб.	70 173	72 401
Расходы, тыс. руб.	(96 920)	(76 742)
Проценты к уплате, тыс. руб.	(4 628)	(3 864)
Чистый убыток, тыс. руб.	(33 996)	(11 036)

Table 2: Основные показатели финансовых результатов

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать значительное влияние на оценку активов, обязательств и финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату, не выявлено.

6. Заключение

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Развитие, Инновации, Технологии» за 2025 год и должны рассматриваться совместно с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.
