ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «ПроДиета»

ИНН 7728385006, КПП 771001001, ОГРН 5177746157265, ОКПО 20069198

Адрес: 123056, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Пресненский, пер. Красина, д. 16, стр. 1, помещение 81

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

Дата утверждения: 30 марта 2026 г.

---

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПроДиета» осуществляет деятельность в сфере общественного питания, включая приготовление и доставку готовых блюд, кулинарную продукцию и услуги организации питания. Основной вид экономической деятельности – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации для субъектов малого предпринимательства.

---

2. Анализ активов

2.1. Внеоборотные активы

Основные средства

На 31 декабря 2025 года балансовая стоимость основных средств составила 55 578 тыс. руб. против 11 113 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года. Рост на 44 465 тыс. руб. обусловлен приобретением

производственного оборудования, техники для приготовления пищи и прочих основных средств, необходимых для развития деятельности в сфере общественного питания.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Основные средства, тыс. руб.	55 578	11 113	+44 465
Удельный вес в активах, %	79,0	20,4	+58,6 п.п.

В составе основных средств учитываются:

- Технологическое оборудование для приготовления пищи (печи, плиты, холодильное оборудование)
- Производственный инвентарь и посуда
- Компьютерная техника и программное обеспечение
- Транспортные средства для доставки готовой продукции
- Прочие объекты основных средств

Значительный рост основных средств связан с расширением производственных мощностей Общества и развитием направления доставки готовых блюд.

Итого внеоборотные активы

Общая сумма внеоборотных активов на 31 декабря 2025 года составила 55 578 тыс. руб., что составляет 79,0 процента от общей валюты баланса. Рост по сравнению с 2024 годом на 44 465 тыс. руб. обусловлен капитальными вложениями в развитие бизнеса.

2.2. Оборотные активы

Запасы

На 31 декабря 2025 года запасы составили 4 212 тыс. руб. против 1 501 тыс. руб. на конец 2024 года. Рост запасов на 2 711 тыс. руб. связан с увеличением объемов производства и необходимостью поддержания большего складского запаса сырья и материалов для приготовления пищи.

В составе запасов учитываются:

- Продукты питания и сырье для приготовления блюд
- Упаковочные материалы для доставки
- Расходные материалы для производства
- Хозяйственный инвентарь

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 5 831 тыс. руб. против 41 860 тыс. руб. годом ранее. Существенное снижение дебиторской задолженности на 36 029 тыс. руб. связано с улучшением работы с дебиторами и сокращением отсрочек платежей покупателям.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	5 831	41 860	-36 029
Удельный вес в активах, %	8,3	76,8	-68,5 п.п.

Снижение дебиторской задолженности свидетельствует о переходе к более эффективной модели расчетов с покупателями, включая предоплату за услуги общественного питания и доставку готовых блюд.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31 декабря 2025 года составил 4 393 тыс. руб. против 40 тыс. руб. на конец 2024 года. Рост остатка денежных средств на 4 353 тыс. руб. связан с поступлением выручки от реализации услуг общественного питания и доставки готовых блюд.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025 года составили 362 тыс. руб. (разница между общей суммой финансовых и других оборотных активов 6 193 тыс. руб. и дебиторской задолженностью 5 831 тыс. руб.).

Итого оборотные активы

Общая сумма оборотных активов на 31 декабря 2025 года составила 14 798 тыс. руб. против 43 401 тыс. руб. годом ранее. Снижение оборотных активов на 28 603 тыс. руб. обусловлено существенным

сокращением дебиторской задолженности, которое частично компенсировано ростом запасов и денежных средств.

Валюта баланса

Общая валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 70 376 тыс. руб. против 54 514 тыс. руб. на конец 2024 года. Рост валюты баланса на 15 862 тыс. руб. обусловлен приобретением основных средств и развитием производственной базы.

---

3. Анализ пассивов

3.1. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб. и не изменялся в отчетном периоде.

Непокрытый убыток

На 31 декабря 2025 года непокрытый убыток Общества составил 68 359 тыс. руб. против непокрытого убытка 5 960 тыс. руб. годом ранее. Увеличение непокрытого убытка на 62 399 тыс. руб. связано с получением чистого убытка за 2025 год в размере 62 397 тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Уставный капитал, тыс. руб.	50	50	0
Непокрытый убыток, тыс. руб.	(68 359)	(5 960)	(62 399)
Итого капитал, тыс. руб.	(68 309)	(5 910)	(62 399)

Итого капитал

Общая величина капитала на 31 декабря 2025 года составила минус 68 309 тыс. руб. (отрицательное значение) против минус 5 910 тыс. руб. годом ранее. Отрицательное значение капитала обусловлено накопленными убытками предыдущих периодов и убытком текущего года.

3.2. Долгосрочные обязательства

Заемные средства

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2025 года составили 128 806 тыс. руб. против 60 157 тыс. руб. на конец 2024 года. Рост долгосрочных заемных средств на 68 649 тыс. руб. связан с привлечением дополнительного финансирования для приобретения основных средств, развития производственной базы и оборотного капитала.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.	128 806	60 157	+68 649
Удельный вес в пассивах, %	183,1	110,3	+72,8 п.п.

Привлечение заемных средств было необходимо для финансирования капитальных вложений в условиях отсутствия достаточных собственных средств и убыточной деятельности.

Итого долгосрочные обязательства

Общая сумма долгосрочных обязательств на 31 декабря 2025 года составила 128 806 тыс. руб. против 60 157 тыс. руб. годом ранее.

3.3. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 9 879 тыс. руб. против 268 тыс. руб. на конец 2024 года. Рост кредиторской задолженности на 9 611 тыс. руб. связан с увеличением объемов закупок сырья и материалов для производства, а также с отсрочками платежей поставщикам продуктов питания и оборудования.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	9 879	268	+9 611
Удельный вес в пассивах, %	14,0	0,5	+13,5 п.п.

Итого краткосрочные обязательства

Общая сумма краткосрочных обязательств на 31 декабря 2025 года составила 9 879 тыс. руб. против 268 тыс. руб. годом ранее.

---

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Выручка

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 86 299 тыс. руб. По итогам 2024 года выручка отсутствовала, что свидетельствует о начале операционной деятельности Общества в 2025 году.

Выручка получена от следующих видов деятельности:

- Услуги общественного питания (приготовление и продажа готовых блюд)
- Услуги по доставке готовой продукции покупателям
- Организация питания по договорам с корпоративными клиентами
- Кейтеринг и обслуживание мероприятий

Показатель	**2025 г.**	**2024 г.**
Выручка, тыс. руб.	86 299	-

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 145 417 тыс. руб. против 3 889 тыс. руб. за 2024 год. Рост расходов на 141 528 тыс. руб. обусловлен началом операционной деятельности и формированием полной структуры производственных и коммерческих расходов.

В составе расходов по обычным видам деятельности:

- Коммерческие расходы – 74 423 тыс. руб. (расходы на маркетинг, рекламу, продвижение услуг, доставку, комиссии агрегаторам)

- Себестоимость продукции и услуг (стоимость продуктов питания, заработная плата производственного персонала, аренда помещений, коммунальные платежи, амортизация оборудования)
- Управленческие расходы (заработная плата административного персонала, прочие общехозяйственные расходы)

Высокая доля коммерческих расходов связана с интенсивными маркетинговыми усилиями для привлечения клиентов на начальном этапе развития бизнеса.

4.3. Валовой убыток

Валовой убыток (превышение расходов над выручкой) за 2025 год составил 59 118 тыс. руб. (86 299 – 145 417), что свидетельствует о том, что операционные расходы превысили полученную выручку.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 326 тыс. руб., в том числе проценты к получению – 310 тыс. руб. Прочие доходы связаны с размещением временно свободных денежных средств на депозитах и получением процентов.

Прочие расходы за 2025 год составили 1 029 тыс. руб. и включают прочие операционные расходы, не связанные с основной деятельностью.

4.5. Налог на прибыль

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 2 576 тыс. руб. Несмотря на убыточную деятельность, налог начислен в связи с применением УСН «Доходы», при которой налог уплачивается с выручки независимо от финансового результата.

4.6. Чистый убыток

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 62 397 тыс. руб. против убытка 4 007 тыс. руб. за 2024 год. Увеличение убытка на 58 390 тыс. руб. обусловлено высокими стартовыми затратами на развитие бизнеса, значительными коммерческими расходами на привлечение клиентов и недостаточным объемом выручки для покрытия всех операционных расходов.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка, тыс. руб.	86 299	-
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	(145 417)	(3 889)
Прочие доходы, тыс. руб.	326	-
Прочие расходы, тыс. руб.	(1 029)	(118)
Налог при УСН, тыс. руб.	(2 576)	-
Чистый убыток, тыс. руб.	(62 397)	(4 007)

---

5. Финансовое положение и перспективы

5.1. Оценка финансового состояния

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовое положение Общества характеризуется следующими факторами:

Негативные факторы:

- Отрицательная величина собственного капитала (минус 68 309 тыс. руб.)
- Значительный непокрытый убыток (68 359 тыс. руб.)
- Высокая долговая нагрузка (долгосрочные заемные средства 128 806 тыс. руб.)
- Убыточная деятельность за 2025 год (чистый убыток 62 397 тыс. руб.)
- Превышение расходов над выручкой в отчетном периоде

Позитивные факторы:

- Получение первой выручки в 2025 году (86 299 тыс. руб.), что свидетельствует о начале операционной деятельности
- Значительные инвестиции в основные средства (рост с 11 113 до 55 578 тыс. руб.)

- Снижение дебиторской задолженности и улучшение работы с покупателями
- Рост остатка денежных средств (с 40 до 4 393 тыс. руб.)
- Формирование производственной базы для дальнейшего развития бизнеса

5.2. Причины убыточной деятельности

Основные причины убыточной деятельности в 2025 году:

- Стартовый характер бизнеса – 2025 год стал первым годом активной операционной деятельности
- Высокие капитальные затраты на приобретение оборудования и формирование производственной базы
- Значительные коммерческие расходы на привлечение клиентов и продвижение услуг (74 423 тыс. руб.)
- Недостаточный объем выручки для покрытия всех операционных расходов на начальном этапе
- Затраты на обучение персонала, отладку бизнес-процессов и выход на рынок

5.3. Перспективы деятельности

Для улучшения финансового положения и достижения прибыльности Обществу необходимо:

- Увеличить объем выручки за счет расширения клиентской базы и повышения узнаваемости бренда
- Оптимизировать коммерческие расходы и повысить эффективность маркетинговых мероприятий
- Снизить себестоимость продукции за счет оптимизации закупок и операционных процессов
- Развивать направление корпоративного питания и кейтеринга как более маржинальные сегменты
- Повысить операционную эффективность за счет использования приобретенного оборудования
- Улучшить контроль за расходами и повысить рентабельность каждого направления деятельности

---

6. 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.

---

7. Заключение

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

По итогам 2025 года Общество находится на стартовом этапе развития бизнеса в сфере общественного питания. Несмотря на убыточность текущего периода, осуществлены значительные инвестиции в основные средства (рост с 11 113 до 55 578 тыс. руб.), сформирована производственная база, получена первая выручка от операционной деятельности (86 299 тыс. руб.).

Основные вызовы текущего периода:

- отрицательная величина капитала (минус 68 309 тыс. руб.)
- высокая долговая нагрузка (128 806 тыс. руб. долгосрочных заемных средств)
- превышение расходов над выручкой

Для достижения устойчивого финансового положения Обществу необходимо нарастить объемы реализации, оптимизировать операционные и коммерческие расходы, повысить рентабельность деятельности.
