

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Вкусно 55» (далее по тексту – Предприятие) учреждено 03.07.2024г. в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Функции по управлению Предприятием от имени собственника имущества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице директора Повалий Оксаны Владимировны

Общество с ограниченной ответственностью «Вкусно 55» зарегистрировано «03» июля 2024 года. Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному административному округу г. Омска. Внесена запись в ЕГРЮЛ «03» июля 2024 года

Уставной капитал Предприятия составляет **10 тыс. руб.**

Информация о предприятии

Основной вид хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Вкусно 55»

- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Предприятие имеет обособленные структурные подразделения созданные в соответствии с законодательством РФ.

На 01 января 2026 года численность работающих в Обществе с ограниченной ответственностью «Вкусно 55» составила 533 человек, среднесписочная численность работающих составила 454,7 человек.

Общество с ограниченной ответственностью «Вкусно 55» зарегистрировано по адресу: 644099, г. Омск, ул. Тарская, д.13А, офис 217.

Бухгалтерская отчетность ООО «Вкусно 55» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

***2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
на 31.12.2025 года***

- Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, для реализации, осуществляется по средней себестоимости. Применяется скользящая оценка фактической себестоимости МПЗ. (ФСБУ 5/2019)

- Амортизация объектов основных средств начисляется по группам, установленным Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 (ред. От 08.08.2003г.) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» линейным способом. По основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

- Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности

предприятия подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы.

- Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в форме бухгалтерского баланса сальдирования (развернуто). Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета и в налоговых регистрах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения или уменьшения ОНА и ОНО. Величина ПНО и ПНА в бухгалтерском учете по текущей деятельности отражается развернуто и формируется в налоговых регистрах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 в таблице 4.1. Данная таблица представляет информацию о первоначальной стоимости ОС и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступления и выбытии ОС, начислении амортизации за период, Таблица 4.1 является пояснением к строке 1150 "Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Земельные участки в собственности отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. у Предприятия отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью.

4. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.

Не завершенных капитальных вложений на начало и конец периода, а также их изменений за период нет.

5. ИНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Основные средства, полученные в аренду, на конец 2025 года. Информация приведена в приложении к пояснительной записке к Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025г. (таблице 4.2).

6. ЗАПАСЫ.

Информация о запасах приведена в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов» в приложении к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025г., которая является пояснением строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия (п. 5 ФСБУ 5):

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости.

Условия для образования резерва под обесценения запасов на 31.12.2025 г. предприятием не выявлены.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Таблица 7.1. в приложении раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступления и выбытии дебиторской задолженности.

Данная таблица является пояснением к строке 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса и расшифровывает строку баланса 12301 «Долгосрочная дебиторская задолженность»- задолженность покупателей и прочих дебиторов со сроком погашения задолженности свыше 12 месяцев согласно графиков платежей, указанных в договорах, и строку баланса 12302 «Краткосрочная дебиторская задолженность» со сроком погашения менее 12 месяцев.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, в том числе, отражены денежные средства в сумме тыс. руб., из них на конец отчетного периода остаток денежных средств – 10 313 тыс. руб.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Таблица 8.1 (приведена в приложении) является пояснением к строке 1520 "Кредиторская задолженность" разд. V Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности.

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Предприятие не имеет.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Таблица 8.2. (приведена в приложении) является пояснением к строке 1540 "Оценочные обязательства" разд. IV Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине оценочных обязательств на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся обязательств.

13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Для исчисления налога на прибыль Предприятие применяет метод начисления. Учет расчетов по налогу на прибыль (в соответствии с ПБУ №18/02 от 19.11.02)

Налоговая прибыль по состоянию на 31.12.2025 год составила 29 826 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме 27 002 тыс. руб.

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто.

По строке 1180 «Отложенный налоговый актив» бухгалтерского баланса указывается сумма отложенных налоговых активов на отчетную дату (дебетовое сальдо по счету 09).

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса указывается сумма отложенных налоговых обязательств на отчетную дату (кредитовое сальдо по счету 77).

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства". Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 77.

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ.

Выручка от реализации, выполнения работ, оказания услуг признается на дату акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иную дату, установленную договором (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. составили
тыс. руб. (без НДС).

Показатель	за 2024 г.
Услуги общественного питания	1 615 132

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ (СТРОКИ 2110, 2120, 2210, 2220 «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»)

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца (п. 16 и 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Фактическая себестоимость услуг формируется на объектах расчета себестоимости продукции (работ, услуг) и состоит из затрат: прямых (целевых), косвенных (общих), косвенных (общепроизводственных). Затраты основного производства учитываются по номенклатурным группам – объектам учета. Распределение затрат основного производства с номенклатурных групп в себестоимость осуществляется пропорционально данным по объемам выполненных работ (услуг) в рублях. (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. составили 1 575 665 тыс. руб. в т.ч. управленческие расходы 49 365 тыс. руб. (без НДС).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

В таблице 6 (в приложении) представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат.

**17. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛГОСРОЧНЫХ И КРАТКОСРОЧНЫХ
ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ**

Финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. у Предприятия нет.

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ.

тыс. руб.

ФИО	Характер отношений	доля участия связанного лица в уставном капитале, %	2025 год	Вид операций
				нет
				нет
				нет

**19. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛГОСРОЧНЫХ И КРАТКОСРОЧНЫХ КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2024 г.**

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

Наименование кредитора	Номер, дата договора	Обеспечения выданные	Срок погашения займа	% ставка	Основной долг на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Долг по % на 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Злацовский Алексей Наумович	Договор беспроцентного займа №5 от 01.08.2025	нет	31.12.2026г.	Без%	14 000	Нет
Пронников Алексей Васильевич	Договор беспроцентного займа №6 от 01.08.2025	нет	31.12.2026г.	Без%	14 000	нет

20. АРЕНДА

Оценка обязательств по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

21. РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Расшифровка Прочих доходов

Наименование показателя	Сумма
Результаты инвентаризации	1 737
Прочие внереализационные доходы и расходы	403
Оценочные обязательства по оплате труда	193
Итого прочие доходы	2 333

Расшифровка Прочих расходов

Наименование показателя	Сумма
Комиссия банка за эквайринг	13 807
Прочие внереализационные доходы и расходы	47
Расходы на услуги банков	627
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	27
Реализация иного имущества	290
Итого прочие расходы	14 798

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию правовых, внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Потенциально существенные риски для Предприятия:

18.1. Рыночный риск - это риск того, что у Предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Операция, наиболее подверженная рыночному риску – привлечение заемных средств.

18.2. Риск ликвидности Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств. Для снижения риска потери ликвидности Предприятие ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений.

18.3. Кредитный риск - это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и денежных средств, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Для управления кредитным риском Предприятием используется ряд мероприятий, направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизации финансовых потерь при его реализации.

18.4. Риски связанные с изменением налогового законодательства Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но

не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятия в связи с налоговым законодательством, является высокой.

18.5. Законодательные риски Предприятие тщательно отслеживает изменения в законодательстве. Соответствующий вид риска контролируется юридической службой Предприятия.

18.6. Правовые риски

18.6.1. На Предприятие по состоянию на 31 декабря 2025 г. не существуют судебные процессы, которые могут повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность. Предприятия осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Предприятия.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

18.7. Репутационные риски Руководство Предприятия считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Предприятием продукции (работ, услуг), из-за несоблюдения сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а так же из-за участия Предприятия в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Предприятием как несущественные.

23. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

В соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, Предприятие в 2025 году имело расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему и уничтожению (утилизации) экологически отходов.

24. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

ООО «Вкусно 55» сообщает, что фактов хозяйственной деятельности, которые оказали и или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность общества и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство общества не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

На показатели деятельности Предприятия, а также показатель его ликвидности в 2025 году повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности. Стоимость чистых активов имеет величину, существенно выше уставного капитала.

В 2025 году деятельность Предприятия оказалась прибыльной.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Предприятия руководство активизирует выполнение плана, который включает меры по улучшению выручки, основным направлением которых является значительное уменьшение зависимости от одного заказчика. Кроме того, улучшение финансовых показателей будет осуществляться по направлениям сокращения расходов, привлечения заемных средств кредитных учреждений и уменьшение образования Дебиторской задолженности.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство уверено, что принятые Предприятием меры приведут к улучшению операционной деятельности Предприятия в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности и привлеченных средств, и что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Директор ООО «Вкусно 55» О.В. Повалий

«23» марта 2026 года