ООО «ВОСХОД»
ИНН 9722056009 КПП 772201001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ВОСХОД» сокращенное наименование ООО «ВОСХОД» зарегистрировано 29.09.2023 года. Основной государственный регистрационный номер: 1237700648833.
1.2. Юридический адрес: 115088, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЮЖНОПОРТОВЫЙ, УЛ 1-Я ДУБРОВСКАЯ, д.13А, стр.2
1.3. Фактический адрес: 115088, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЮЖНОПОРТОВЫЙ, УЛ 1-Я ДУБРОВСКАЯ
1.4. Основной вид деятельности: 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью.
1.5. Уставный капитал – 600 000,00. Участники Общества – единственный участник: 1.Гражданин Китайской Народной Республики(100% Уставного капитала Общества); Уставный капитал оплачен полностью.
1.6. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа составления:
2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации (ФСБУ, ПБУ).
2.2 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета:
2.2.1. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу учтены как малоценные активы и признаются расходами периода, в котором они понесены.
2.2.3. МПЗ отражается на 10 счете «Материалы» по фактической себестоимости. Списание осуществляется по средней себестоимости.
2.2.4. Стоимость импортных маркированных товаров формируется на 41 счете. Цена приобретения складывается из контрактной стоимости товаров, таможенных сборов, пошлин и таможенного оформления. Списание осуществляется по цене приобретения каждой номенклатурной единице.
2.2.5. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада в г. Москве, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу. Расходы по транспортировке между складами являются косвенными расходами, которые не подлежат распределению. Расходы на продажу товаров, а также расходы на транспортировку товаров в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».
2.2.6. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием 44 счета. Себестоимость формируется как неполная производственная (директ-костинг).
2.2.7. Расходы будущих периодов отнесены на 97 счет, списание на расходы производится равномерно, согласно сроку использования, установленного приказом руководителя.
2.2.8. В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.
2.3. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета:

2.3.1 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.
2.3.2. В целях определения расходов при списания материалов применяется метод средней себестоимости.
2.3.3. В целях определения расходов при списании товаров применяется метод по цене приобретения номенклатурной группы.
2.3.4. Расходы на транспортировку покупных товаров после их оприходования на склад (в том числе на перевозку товаров между складами организации) не являются прямыми. Данные расходы признаются косвенными и учтены при расчете налога на прибыль в месяце, в котором они были осуществлены. Распределению данные расходы между товарами, реализованными в течение месяца, и товарами, оставшимися не реализованными на конец месяца, не подлежат.
2.3.6. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000.00 рублей за единицу, учитываются в составе косвенных расходов, уменьшающих налоговую базу отчетного периода.
2.3.7. Расходы будущих периодов отнесены на 97 счет, списание на расходы производится равномерно согласно сроку использования, установленного приказом руководителя.
2.3.8. В целях равномерного учета затрат создается резерв по сомнительным долгам. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в отдельном регистре налогового учета по учету резерва.
2.3.9. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создаются.
2.3.10. Общество формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы 1С Предприятие.

3. Раскрытие показателей
3.1. Общие сведения:
3.1.1. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс ЦБ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.
3.1.2. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 01.01. 2025 г. - 5 человека.
3.2 Выручка от продажи товаров (за минусом НДС):
3.2.1. Для целей бухгалтерского учета за отчетный период выручка составила 98 443 821,65 (Девяносто восемь миллионов четыреста сорок три тысячи восемьсот двадцать один рубль 65 копеек).
3.2.2. Для целей налогового учета за отчетный период выручка составила 98 443 821,65 (Девяносто восемь миллионов четыреста сорок три тысячи восемьсот двадцать один рубль 65 копеек).
3.3. Себестоимость проданных товаров:
3.3.1. Себестоимость за отчетный период составила 82 592 355,77 (Восемьдесят два миллиона пятьсот девяносто две тысячи триста пятьдесят пять рублей 77 копеек).
3.4. Коммерческие расходы:
3.4.1. Для целей бухгалтерского учета коммерческие расходы за отчетный период составили 11 111 990,73 рублей:

- - расчеты по оплате труда – 6 825 124,90
- - страховые взносы, начисляемые на фонд оплаты труда – 535 627,30
- - транспортные расходы – 291 666,67
- - складские расходы – 763 124,99
- - аренда офиса – 964 663,80

- услуги платежного агента – 124 488,00
- малоценное оборудование и запасы 160 986,86
- услуги связи и доступ в интернет – 50 355,00
- маркировка товара – 103 800,00
- программное обеспечение – 156 638,33
- сертификация товара – 327 750,00
- услуги банка - 347 043,07
- экологический сбор – 322 652,01
- прочие расходы – 138 069,80

3.4.2. Для целей налогового учета расходы за отчетный период составили:
- косвенные расходы – 11 111 990,73

3.5. Прочие доходы:
3.5.1. Для целей бухгалтерского учета прочие доходы за отчетный период составили – 19 049 552,34
- курсовые разницы по обязательствам, выраженным в валюте и подлежащие погашению в валюте – 18 973 330,29
- прочие доходы – 76 222,05

3.5.2. Для целей налогового учета прочие (внереализационные) доходы за отчетный период составили – 26 371 822,92
- курсовые разницы по по обязательствам, выраженным в валюте и подлежащие погашению в валюте – 26 310 100,87
- прочие доходы – 61 722,05

3.6. Прочие расходы:
3.6.1. Для целей бухгалтерского учета прочие расходы за отчетный период составили – 7 150 369,33
- убыток от покупки валюты – 93 434,20
- курсовые разницы по обязательствам, выраженным в валюте и подлежащие погашению в валюте – 525 186,80
- комиссии и услуги банка – 512 535,74
- прочие расходы – 5 074 212,59
- Резерв по сомнительным долгам- 945 000

3.6.2. Для целей налогового учета прочие (внереализационные) расходы за отчетный период составили – 23 035 996,16
- убыток от покупки валюты – 93 434,20
- курсовые разницы переоценки по обязательствам, выраженным в валюте и подлежащие погашению в валюте – 17 753 770,62
- комиссии и услуги банка – 512 535,74
- Резерв по сомнительным долгам- 945 000
- прочие расходы – 3 731 255,60

3.7. Прибыль, полученная за 2025 год:
3.7.1. Бухгалтерская прибыль за отчетный период составила–14 619 822,21
3.7.2. Налоговая прибыль за отчетный период составил – 8 075 302,00
3.7.3. Существенная разница между показателями бухгалтерского и налогового учета сложилось из-за специальных правил учета курсовых разниц в 2023-2024г., продленные до 2027г. положительные и отрицательные курсовые разницы по требованиям в валюте включаются в налоговую базу по налогу на прибыль только на дату погашения.

3.8. ООО «ВОСХОД» относится к субъектам малого предпринимательства и не применяет ПБУ 18/02.

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность:
3.9.1. Дебиторская задолженность на отчетную дату составила – 453 960,47
- покупатели и заказчики – 105 780,00

- прочие, налоги и сборы, в т.ч. остаток на ЕНС- 348 180,47

3.9.2. Кредиторская задолженность на отчетную дату составила- 325 977,06

- налоги и сборы – 325 977,06

4.0. Промежуточные дивиденды, выплаченные в течение 2025 года составляют — 11 176 480 рублей (в т.ч. НДФЛ - 1 676 472 рубля)

Председатель ликвидационной комиссии
ООО «ВОСХОД» Зеньков Д.В.