

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и

Отчету о финансовых результатах

Часть 2 (текстовая часть)

ООО «ВОСХОД»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения ООО «ВОСХОД» (далее по тексту Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. ООО «ВОСХОД» учреждено в 2012 году.

Его единственным участником является:

Думцев Александр Павлович – 100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.

Распределение долей:

Думцев Александр Павлович – 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:

344029, Ростов-на-Дону, пр Сельмаш 20/51 к 39

Адрес местонахождения Организации:

344029, Ростов-на-Дону, пр Сельмаш 20/51 к 39

1.4. В Организации существуют обособленные подразделения по адресу: РО, Аксайский р-н, х. Нижнетемерницкий, ул. Гайдара 5.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1126193001054

ИНН 6166081693

КПП 616601001.

1.6. Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Ростовской области.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

ОКВЭД 46.36.1 – Оптовая торговля сахаром.

1.8. Доля в выручке Организации за 2025 год составила:

1 кв. 2025 года

Основной 85%;

дополнительный: 15%.

2 кв. 2025 года

основной: 90%;

дополнительный: 10%.

3 кв. 2025 года

основной: 93%;

дополнительный: 7%.

4 кв. 2025 года

основной: 95%;

дополнительный: 5%.

1.9. Среднесписочная численность за 2025 год составила 8 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.11. Органы управления: Директор Думцев Евгений Александрович.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществляет директор Думцев Евгений Александрович

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 года №94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 года №43н, приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 года №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года №34н (ред. от 11.04.2018 года), ФСБУ 5/2019 "Запасы" и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом №2 от 30.12.2023 года «Об учетной политике ООО «ВОСХОД» на 2024 год.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства

В 2025 году основных средств, принятых Организацией к учету было в сумме 6 333 тыс. руб.

С 2023 года принимаются к учету:

- запасы, если срок службы до 12 месяцев (пп.б п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»);
- основные средства, если срок службы свыше 12 месяцев (ПБУ 6/01 «Учет ОС»);
- расходы, если стоимость специальные средства производства незначительна, независимо от срока службы (п.4 Рекомендации Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства») — закрепить в учетной политике.

2.3. Материально-производственные запасы

К запасам относятся активы используемые, потребляемые (п.3 ФСБУ 5/2019):

- в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи;
- в течение 12 мес. — стоимостной критерий для отнесения к запасам отсутствует.

К запасам дополнительно отнесены:

- незавершенное производство;
- объекты интеллектуальной собственности для продажи.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с 2024 года и ретроспективно (закреплено в учетной политике на 2024 год):

- при ретроспективном способе — в отчетности за 2025 год данные (обороты и остатки) на 31.12.2024 года пересчитаны с учетом новых положений учетной политики (согласно приложению к письму Минфина РФ от 19.01.2018 года №07-04-09/2694).

Фактическая стоимость запасов, полученных от выбытия (разбора) ОС — наименьшая из величин (п.16 ФСБУ 5/2019):

- стоимость аналогичных запасов в организации;
- стоимость выбывающих активов, затрат от демонтажа.

В фактическую себестоимость запасов не включаются (п.18 ФСБУ 5/2019):

- затраты от стихийных бедствий;
- управленческие расходы;
- расходы на хранение;
- иные необоснованные затраты при приобретении запасов.

2.4. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п.28-32 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение запасов.

В 2025 году резерв не создавался. Имеющиеся запасы используются полностью. Морально устаревших или потерявших свои первоначальные свойства не имеется.

2.5. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета отражена в Отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Применяется метод начисления доходов и расходов. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав.

Доходов и расходов, связанных с покупкой (продажей) иностранной валюты в 2025 году не было.

2.6. Порядок признания расходов

Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов) (п.36-40 ФСБУ 5/2019):

- по средней себестоимости;

Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором (п.41-44 ФСБУ 5/2019):

- произошло выбытие (списание) запасов.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п.20 ПБУ 10/99).

Затраты на оказание услуг, включаются:

- в состав расходов на продажу.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Затраты на приобретение признаются расходом периода, в котором понесены (Дт 44 Кт 60) (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

В Организации затраты по заготовке и доставке товаров при приобретении включаются в состав расходов на продажу (п.21 ФСБУ 5/2019).

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов в организации применяются. Учет дополнительных расходов по займам учитывается в составе прочих расходов (п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №107н).

2.7. Порядок определения оценочных резервов

Величина оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств (применение ПБУ 8/2010).

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (для организации – субъекта малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг):

- Организация не применяет.

2.8. Порядок определения резервов по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам в 2025 году не формировались. Задолженность не просроченная, реальная к взысканию.

2.9. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.10. Применение ПБУ 18/02

Организация ПБУ 18/02 применяет.

2.11. Связанные стороны

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (для организации – субъекта малого предпринимательства, за исключением публикующих свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе):

- Организация применяет (п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.2008 года №48н).

ФИО	Статус	Операции со связанными сторонами в 2025 году						Сальдо на 31.12.2025, руб.
		покупка/продажа товаров, ОС и др.	аренда	займы	вклад в УК	обеспечения обязательств	др. операции	
Думцев А. П.	Единственный участник	-	-	7608	-	-	-	7608

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность связанных сторон перед Организацией присутствует

По состоянию на 31.12.2024 года задолженность Организации перед связанными лицами присутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2025 году не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не проводилось.

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период:

- уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах:

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов - в обычном порядке (п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 года №63н.).

2.13. Бухгалтерский учёт векселей.

Осуществляется в обычном порядке. В 2025 году операций, связанных с векселями в Организации не было.

2.14. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчётности:

Бухгалтерский баланс:

В Организации формируют представляемую бухгалтерскую отчётность (для организаций – субъектов малого предпринимательства):

- в обычном порядке (п.6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 года №66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций»).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчётных счетах и в кассе Организации.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов - развёрнуто (п.21.2 ПБУ 10/99, п.18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" будут введены дополнительные строки, по которым будут показаны расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п.21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п.23 ПБУ 23/2011):

В Отчёте о движении денежных средств за 2025 год отражены денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам).

У Организации в 2025 году не было денежных потоков, не указанных в пп.9 - 11 ПБУ 23/2011, которые следует классифицировать.

Движения денежных средств по валютным счетам не было, остатка на валютных средств на валютном счёте нет.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах:

Формируются в табличной форме и текстовом формате.

Сопутствующая информация

Состав дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчётности: дополнительная информация отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчётности

3.1. Оценка структуры баланса

По состоянию на 31.12.2025 года валюта баланса Организации составляет 31799 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 года представляет следующее:

Внеоборотные активы – 11138 тыс. руб.;

запасы – 9 263 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2024 года представляет следующее:

Капиталы резервы – 15 448 тыс. руб.;

Долгосрочные обязательства – 7609 тыс. руб.;

Краткосрочные обязательства – 8741 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025 года -0 тыс. руб.

3.3. Основные средства

Основные средств по остаточной стоимости по состоянию на 31.12.2025 года составили 11 138 тыс. руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года отражаются объекты предмета лизинга, изъятые у лизингополучателей: нет

3.6. Прочие внеоборотные активы

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года отражается остаточная стоимость имущества, приобретённого в лизинг. Стоимость предмета лизинга отражается на расходах будущих периодов и имеют срок списания более 12 месяцев: нет

3.7. Запасы

Остаток запасов на конец отчётного периода составляет 9 263 тыс. руб.

Резерв по снижению стоимости МПЗ в 2024 году не создавался. Все ценности ликвидные, пригодны к дальнейшей эксплуатации.

3.8. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 10 788 тыс. руб. представляет собой:

- задолженность покупателей в сумме 9 856 тыс. руб.;

- расчёты с поставщиками и подрядчиками 505 тыс. руб.;

- прочие дебиторы в сумме 425 тыс. руб

3.9. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 отражаются выданные займы. В 2025 году Организация займов не выдавала.

3.10. Прочие оборотные активы

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года отражается остаточная стоимость имущества, приобретённого в лизинг. Стоимость предмета лизинга отражается как расходы будущих периодов и имеют срок списания менее 12 месяцев.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заёмные средства Организации по строке 1410 (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчётной даты) на конец 2025 года составили 7 609 тыс. руб., в том числе:

- начисленные к уплате проценты по долгосрочным заёмным средствам, отражены обособленно в составе долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 0 тыс. руб.

Общая сумма задолженности по заключённым краткосрочным договорам кредитов и займов составляет 7 609 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по кредитным договорам и договорам займа и не погашенных по состоянию на 31.12.2025 года.

3.12. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Организации по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 8 741 тыс. руб., состоит из:

- задолженность перед поставщиками в сумме 8 041 тыс. руб.;
- задолженность перед покупателями в сумме 0 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам 218 тыс. руб.;
- прочие кредиторы 482 тыс. руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 года доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы Организации в 2025 году представляют собой выручку в сумме 158 796 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

- оптовая торговля – 144 607 тыс. руб., что меньше показателя за 2024 год почти на 20%.

Себестоимость продаж в 2025 году по основному виду деятельности:

- оптовая торговля – 137 190 тыс. руб. что также меньше показателя в 2024 году почти на 20%.

Валовая прибыль (убыток) за 2025 год от осуществления обычных видов деятельности составила 225 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя за 2024 год почти на 90%.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочих доходов в 2025 году составили 864 тыс. руб., что больше аналогичного показателя за 2024 год в 3,2 раза.

Прочие расходы в 2025 году составили 5761 тыс. руб., что показано по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, в том числе:

Прочих доходов у Организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (п.20 ПБУ 9/99) не было.

3.16. Прибыль

По итогам 2025 года Организацией получена бухгалтерская прибыль в сумме 300 тыс. руб., что отражено в Отчете о финансовых результатах по строке 2400 и меньше показателя за 2025 год

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных Единственному учредителю дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год произошедших после 31.12.2024 года:
-не начислялись и не выплачивались.

3.18. Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2019 года, тыс. руб.	На 31.12.2019 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр. 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	0	0	0	-
Резерв сомнительных долгов	0	0	0	-
Сроки полезного использования НМА	0	0	0	-
Оценочные обязательства по вознаграждениям	0	0	0	-

Прочее: дебиторская задолженность не включает в себя сомнительные к взысканию долги.

3.19. Совместная деятельность

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.20. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.21. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.22. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п.27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности, которая может быть выделена для целей составления бухгалтерской отчетности (п.4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п.27 ПБУ 4/99):

- прекращаемые операции отсутствовали.

3.23. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.24. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п.22 ПБУ 23/2011):

На 01.01.2025 года:

Касса – 1,25 тыс. руб., расчетные счета – 3 096,6 тыс. руб.

На 31.12.2024 года:

Касса – 1,068,00 тыс. руб., расчетные счета – 608,233 тыс. руб.

3.25. Долевое строительство.

Организация в 2025

году не участвовала в долевом строительстве.

3.26. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок, исправленных в отчетном периоде не было.

3.27. Чрезвычайные факты

Чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являются следующие факты (п.27 ПБУ 4/99):

У Организации в 2025 году не было подобных фактов.

3.28. Информация по незакрытым судебным делам по состоянию на 31.12.2025 года.

У Организации в 2025 году не было подобных фактов.

3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Валютные операции в 2025 года Организация не осуществляла.

3.30. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.31. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года №56н.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части - отражены в учете заключительными оборотами:

- событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность - записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Организации подвержена потенциально существенным рискам. Риски хозяйственной деятельности обусловлены тем, что экономическая ситуация подвержена случайным воздействиям таким как инфляция, падение (рост) цен, падение уровня жизни населения.

Директор

29.03.2026 года



Е.А.. Думцев