

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (продолжительная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (продолжительная стоимость)	списано накопленные амортизации и обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (продолжительная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (продолжительная стоимость)	списано накопленные амортизации и обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Период (продолжительная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (продолжительная стоимость)	списано накопленные амортизации и обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Амортизируемые нематериальные активы - всего	На 31 декабря 2025 г.	-	-	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	На 31 декабря 2025 г.	-	-	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	-	-
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	На 31 декабря 2025 г.	-	-	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	На 31 декабря 2025 г.	-	-	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:							
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:							
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на увеличение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:							
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	затраты	списано
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, на отчисляющие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая первоначальную стоимость до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценки/филиции	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая состоятельность	резерв под обесценение		фактическая состоятельность	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая состоятельность	резерв под обесценение	фактическая состоятельность	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	256 565 49 610	- -	1 605 687 1 810 243	(1 569 511) (1 603 208)	- -	- -	X X	X X	332 741 256 565	- -	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	190 551	- -	23 177 21 191	(23 142) (21 552)	- -	- -	- -	- -	225 190	- -	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	256 373 49 059	- -	1 642 510 1 788 942	(1 566 367) (1 581 628)	- -	- -	- -	- -	332 516 256 373	- -	
Затраты на доставку товаров до складов организациями	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	- -	- 110	(2) (108)	- -	- -	- -	- -	- 2	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателей	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	356 797 174 981	- -	652 203 375 201	- -	- -	(327 139) (193 385)	- -	- -	- -	661 861 356 797	- -
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 759 1 141	- -	10 817 6 057	- -	- -	(9 876) (2 440)	- -	- -	- -	5 699 4 759	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	351 965 173 840	- -	470 996 369 071	- -	- -	(317 282) (190 945)	- -	- -	- -	505 698 351 965	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	170 377 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	170 377 -	- -
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	55 -	- -	13 55	- -	- -	- -	- -	- -	- -	68 55	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	19 -	- -	1 19	- -	- -	- -	- -	- -	- -	20 19	- -

8. Обязательства

8.1. Наличие и Движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)		списано		
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	823 062 232 134	528 182 822 477	- -	(27 257) (231 548)	1 323 987 823 062	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 699 191 924	37 857 9 738	- -	(24 301) (193 963)	21 255 7 699	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	667 83	2 034 662	- -	(783) (79)	1 918 667	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	811 224	488 067	-	(27)	-	-	1 299 264
Расчеты по аренде	За 2024 г.	37 269	811 206	-	(37 251)	-	-	811 224
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	271	-	-	(271)	-	-	-
	За 2025 г.	291	61	-	(82)	-	-	271
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	50	2	-	-	-	-	52
	За 2025 г.	225	-	-	(174)	-	-	50
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	1 271	221	-	(8)	-	-	1 484
	За 2025 г.	948	323	-	-	-	-	1 271
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	1 880	-	-	(1 867)	-	-	13
	За 2025 г.	1 394	486	-	-	-	-	1 880
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	823 062	528 182	-	(27 257)	-	-	1 323 987
Итого	За 2024 г.	232 134	822 477	-	(231 548)	-	-	823 062

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	21 854	7 858	191 924
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 255	7 699	191 924
Расчеты с покупателями и заказчиками	599	158	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 482 009	1 603 018
Затраты на оплату труда	58 852	47 187
Отчисления на социальные нужды	17 748	14 227
Амортизация	344	-
Прочие затраты	75 123	80 223
Итого по элементам	1 634 075	1 744 655
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	2	(2)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 634 078	1 744 653

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Восход» за 2025 год**

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование : Общество с ограниченной ответственностью «Восход»

Сокращенное наименование : ООО «Восход»

- ООО «Витязь» зарегистрировано 17.06.2022 г.
- ОГРН 1226100015404.
- ИНН 6154162877 КПП 616845001.
- Юридический адрес: 347927, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Поляковское шоссе, 15Г стр.4, помещ. 2
- Фактический адрес: 344090, г. Ростов-на-Дону, ул.Доватора, 158Г.
- Общество действует на основании Устава. Действующей редакцией устава Общество с ограниченной ответственностью «Восход» ОГРН 1226100015404 является редакция, зарегистрированная Межрайонной ИФНС России №26 по Ростовской области от «17» июня 2022г. за номером 1226100015404.
- Уставный капитал 10 000 рублей.
- Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию: не имеет
- Основной вид деятельности: оптовая торговля пивом и пивными напитками. (ОКВЭД 46.34.23).
- Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. – единственный участник (100% доля) – Кузьмина Наталья Евгеньевна.
- Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 138 человек.
- Персональный состав руководства общества следующий: генеральный директор – Мусиенко Александр Александрович.

Единственный участник несет ответственность по надзору за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

Бенефициарным владельцем является Кузьмина Наталья Евгеньевна (100% доли в уставном капитале).

Общество осуществляет деятельность на территориях Ростовской области . В связи с этим зарегистрированы обособленные подразделения без признаков филиалов. Деятельность осуществляется на арендованных площадках, договора аренды имеют краткосрочный характер.

Название ОП	Адрес	Дата создания	КПП
ООО "Восход" – Доватора	344090, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора, 158Г	11.11.2022	616845001
ООО "Восход" - Батайск	346892, Ростовская область, г. Батайск, ул.1-й Пятилетки, зд. 12Г	11.11.2022	614145001

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом в 2025 году и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Цифровые значения в отчетности представлены в тысячах рублей. Критерием существенности при оценке показателей отчетности для ее составления и раскрытия информации признается доля от общего показателя в размере 5% и более.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 № 1. Изменения за отчетный год в основные положения не вносились.

2.1 Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Восход» призвана обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства, хозяйственные операции исходя из допущений:

- непрерывности деятельности Общества;
- имущественной обособленности Общества;
- последовательности применения учетной политики Общества;
- временной определенностью факторов хозяйственной деятельности;

Установлена следующая методика бухгалтерского учета организации:

2.2 Основные средства.

Стоимость активов, которые учитываются в составе основных средств, составляет не менее 100 000 рублей за единицу, в налоговом учете – 100 000,00 рублей за единицу. Амортизация начисляется линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия, малоценные предметы стоимостью не более 100 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

2.3 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи. Списание запасов производится по средней себестоимости, затраты по заготовке и доставке запасов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в их фактическую себестоимость.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости запасов.

2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

2.6 Оценочные значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная

появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.8 Порядок признания доходов Общества

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от продажи в бухгалтерском учете Общества отражается в момент ее признания, т.е. в момент передачи, отгрузки, подписания акта выполненных работ, услуг.

2.9 Порядок признания расходов Общества

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг), предназначен счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета отражаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции (товаров, работ, услуг). Такие суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании расходов на продажу они подлежат

распределению: расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Остальные расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно относятся к прочим расходам.

2.10 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11 Бухгалтерская отчетность

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Запасы

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	225	190
Товары	332 516	256 375

Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам размещение денежных средств в кредитных организациях на депозитных счетах сроком до трех месяцев.

Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице.

Наименование	на 31.12.2025, тыс.руб.	на 31.12.2024, тыс.руб.
Расчетные счета	6 089	5997
Касса	4	2
Депозитные счета	-	-

Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

Информация о расчете текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражена в таблице:

	Показатель в тыс. руб.	2025	2024
1	Прибыль до налогообложения	837	1648
2	Текущий налог на прибыль	209	330

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) составили в 2025 г. – 1 425 497 тыс. руб., в 2024 г. – 1 581 466 тыс. руб. Расходы по видам отражены в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы (в т.ч. проценты к получению/уплате)

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.
Проценты к получению	16 011		9 688	
Прочие доходы (возмещение по претензии, безвозмездно полученное имущество (тара))	3		3 081	
Прочие расходы (премии покупателям, услуги банков, госпошлины, штрафы, пени по налогам и сборам,)		3 317		16 976
В том числе:				
Премии покупателям		1 892		16 857
Расходы на услуги банков		110		119
Корректировка долга		1 315		
Всего прочие доходы/расходы	16 014	3 317	9221	16 976

4. Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем Общества является, единственный участник Общества, гражданка Российской Федерации — Кузьмина Наталья Евгеньевна (ИНН 616202382042).

Выплаты бенефициарному владельцу в 2025 году не осуществлялись

Связанными сторонами ООО «Восход» в течение 2025 года являются:

Единственный участник Общества, она же бенефициар Кузьмина Н.Е.

Генеральный директор – Мусиенко А.А.

Со связанными сторонами в периоде 2025 года осуществляются следующие хозяйственные операции:

- осуществлялись выплаты заработной платы генеральному директору;

Выплаты управленческому персоналу носили краткосрочный характер:

- Оплата труда генеральному директору за 2025 год - 335,9 тыс. руб.

- Начисленные взносы на обязательное страхование – 100,8 тыс. руб.

- Оплата ежегодного отпуска в отчетном периоде – 24,8 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинских услуг, других выплат в пользу управленческого персонала не производились.

Другие выплаты: долгосрочные вознаграждения, вознаграждения при увольнении, дивиденды и иные, не начислялись и не выплачивались.

Учет договоров долевого участия в строительстве.

Договоров долевого участия в строительстве Общество в 2025 году не заключало.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества в 2025 году отсутствовали.

Информация по отчетным сегментам.

Общество в своей деятельности сегментов не выделяет.

Информация о совместной деятельности.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, оценочных значениях.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в 2025 году формировалось.

Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей в 2025 году

Условных обязательств, условных активов по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается значительной, если долг составляет более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации, при условии отсрочки платежа.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. Составила 299 871 тыс. руб., является текущей задолженностью.

Основными дебиторами общества являются:

ООО «КАМЕЛОТ» — 117 619 тыс. руб.

ООО «ГРАНАТ» - 43 299 тыс. руб.

ООО «ТОПАЗ» — 97 054 тыс. руб.

ООО «МЕТЕОР» — 41 969 тыс. руб.

Кредиторская задолженность признается значительной, если долг составляет более 5% от суммы всей кредиторской задолженности организации, при условии отсрочки платежа. Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. Составила 17 208 тыс. руб., является текущей задолженностью.

Основными кредиторами общества являются:

ООО "ВИТЯЗЬ" – 14 827 тыс. руб.

ООО "КАМЕЛОТ" – 816 тыс. руб.

ООО "АВАНГАОД-Т" – 865 тыс. руб.

ООО "СЕРВИС-РОСТОВ" - 700 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 признаков просроченной не имеет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Восход» в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год не происходили.

Значительные неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в непрерывности деятельности в 2025 году, отсутствуют.

Информация о рисках.

Общегосударственные и региональные риски.

Общество, является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, и осуществляет деятельность на территориях Ростовской области. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 и 2024 годах значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Риск ликвидности.

В случае ухудшения финансового состояния Общество вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышает риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства связаны с повышением ставок налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В Обществе действуют процедуры управления рисками путем бизнес-планирования, предусматривающего многовариантность достижения финансовых результатов в зависимости от складывающихся условий и событий.

Непрерывность деятельности.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

4. Пояснения к отчету о финансовом результате.

В 2025 году Общество получило доход от основного вида деятельности в размере 1 621 720 тыс. рублей. Основной номенклатурной группой в доходе 2025 года являлись. Напитки безалкогольные и пиво производства ООО «Пивоваренная компания «Балтика» - 56,59% всего объема продаж.

Прочий доход 2025 году составил 5 936 тыс. рублей, в том числе:

Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара — 3 тыс. рублей.

Проценты к получению составили 16 011 тыс. руб. - денежные средства на счетах общества полученные, в виде процентов за размещение краткосрочных депозитов, от кредитных организаций на остаток денежных средств на расчетном счете

Расходы Общества в виде себестоимости реализованных товаров составили 1 425 497 тыс. рублей.

Расходы на продажу – 208 580 тыс. рублей.

Основные статьи расходов на продажу: коммунальные услуги - 6 687 тыс. рублей, оплата труда – 58 769 тыс. рублей, страховые взносы с ФОТ – 17 631 тыс. рублей, оплата арендуемых складских помещений – 44 359 тыс. рублей, аренда а/м — 6 766 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2025 год составили – 3 207 тыс. рублей. Основная статья прочих расходов - премия покупателям – 1 835 тыс. рублей. по условиям договора поставки.

Чистая прибыль Общества в 2025 году составила 131 тыс. рублей.

Решение о распределении прибыли за 2025 год не принималось.

Дивиденды не начислялись.

Нераспределенная прибыль направлена на текущую деятельность.

Чистые активы превышают уставный капитал и на 31.12.2025 год составляют – 1 652 тыс. рублей.

Генеральный директор ООО «Восход»

Мусиенко Александр Александрович

30 марта 2026 год.

