

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о целевом использовании средств
Общество с ограниченной ответственностью «РУСБИР»
(краткое наименование ООО «РУСБИР» ИНН 1215183331
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Дата регистрации: 27.08.2014

ОГРН 1141215006130

Юридический адрес: 424019, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Димитрова, д. 58 квартира 192

Фактический адрес: 424016, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Луначарского 52/3, по которому зарегистрировано обособленное подразделение.

Учредители: Мороз Николай Михайлович

Уставный капитал: 10000 рублей, оплачет полностью, 100% принадлежит единственному учредителю.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.34.23. - оптовая торговля пивом.

Органы управления – Генеральный директор Мороз Николай Михайлович

Списочная численность 15 человек

Среднесписочная численность 9 человека

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.2013 № 413) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации товаров — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» отсутствует.

3.2. Строка 1170 «Финансовые и другие внеоборотные активы» отсутствует.

3.3. Строка 1210 «Запасы»:

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом расходов на доставку и учитываются на счете 41 «Товары».

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало 2025года	поступило	продано	На конец 2025 года
Товары на складах	23372	136195	127624	31943

3.4. Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты»

Наличие и движение денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало 2025года	поступило	израсходовано	На конец 2025 года
Денежные средства на расчетном счете	2356	179484	181193	647
Денежные средства в кассе	140	1320	1457	3
ИТОГО	2496	180804	182650	650

3.5. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Дебиторская задолженность (тыс. руб)

Наименование показателя	На начало 2025года	поступило	погашено	На конец 2025 года
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч. 62.01)	15672	2161	13264	4569
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60.02)	508	1314	467	1355
Сальдо по ЕНС	1528		45	1483
Расчеты по социальному страхованию	8		4	4
ИТОГО	17716	3475	13780	7411

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г отсутствует.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

3.6. Строка 1300 «Капитал и резервы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало 2025года	На конец 2025 года
Уставный капитал (сч. 80)	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26069	32287
ИТОГО	26079	32297

3.7. Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало 2025года	поступило	возвращено	На конец 2025 года
Долгосрочные займы	4037	200		4237

3.8. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена ниже:

Наименование показателя	На начало 2025года	Начислено /поступило	погашено	На конец 2025 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01)	11640	479	11850	279
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч. 62.02)		3		3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	5		2	3
Расчеты с бюджетом по УСН	1756	5	7	1754
Расчеты с бюджетом по НДС		1285		1285
Расчеты по социальному страхованию	28	38		66
Расчеты с персоналом по оплате труда	49	2117	2087	80
ИТОГО	13478	3927	13946	3470

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.
К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров по основному виду деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка указана за минусом НДС

4.1. Строка 2110 «Выручка» (тыс. руб.)

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г	Январь-декабрь 2024г
Выручка от оптовой торговли	149704	161273

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» (тыс. руб.)

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с доставкой товаров, арендой складского помещения.

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г	Январь-декабрь 2024г
Материальные затраты	132875	151757
Расходы на оплату труда	2117	790
Отчисления на социальные нужды	635	237
Затраты на охрану объектов	85	28
Затраты на аренду складских помещений	2862	2419
За право пользование продуктом ЭДО компании Тензор	301	91
Затраты на арендованные ТС по договорам аренды	595	
Прочие затраты	18	
ИТОГО	139488	155322

4.3. Строка 2340 «Прочие доходы» (тыс. руб.)

Статья доходов	Январь-декабрь 2025г	Январь-декабрь 2024г
Денежная премия от Поставщика за объем закупок	357	

4.4. Строка 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.)

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г	Январь-декабрь 2024г
Расходы на услуги банка	58	100
За сопровождение продуктов 1С «Предприятие»	81	
Итого	139	100

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами. доходы и расходы отражаются в том отчетном (налоговом) периоде, в

По коду строки 2410 отражен рассчитанный налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» за 2024 год в сумме 1749 тыс. руб., за 2025 год в сумме 1741 тыс. руб.

Доход признаётся в момент фактического поступления денег или иного актива — по кассовому методу. Для целей налогообложения в виде налога на УСН доходы рассчитываются нарастающим итогом с начала календарного года. В день признания дохода реквизиты документа и сумма вносятся в книгу доходов и расходов по УСН.

Признание расходов по кассовому методу производится на основании факта оплаты. Документы по затратам имеются в наличии и составлены в соответствии с требованиями законодательства; затраты оплачены на момент признания расхода на УСН и внесены в книгу доходов и расходов по УСН. Налоговый учет по ним ведется нарастающим итогом с начала календарного года.

Финансовый результат по итогам 2025года по сравнению с прошлым отчетным периодом улучшился.

Генеральный директор ООО «РУСБИР» Мороз Н.М.
Главный бухгалтер ООО «РУСБИР» Бабаева Е.В.