

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Русь»**

**I.**

**II. Общие сведения об организации**

**1.1 Краткая характеристика деятельности организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русь»

Сокращенное наименование : ООО «Русь»

Юридический адрес: 344113, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ, ПР-КТ КОСМОНАВТОВ, Д. 27"В", ЭТАЖ/КОМН 1/3Д

ОГРН: 1063702121900 ИНН/КПП: 3702091163 / 616101001

Численность работников на 31.12.2025 году составила \_\_17\_\_ человек ( на 31.12 2024 – \_\_20\_\_ человек).

Организация имеет Обособленное подразделение по адресу: 125412, Москва город, Район Западное Дегунино, Коровинское шоссе, д.35, стр.4, назначение: нежилое здание, помещение 1, 3 этаж, комната №30.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 000 руб. (оплачен полностью)

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор -Шестимеров Павел Анатольевич.

Участники Общества: Шестимеров Павел Анатольевич – доля \_\_100\_\_%;

**1.2 Основные виды экономической деятельности.**

Основной вид деятельности организации – Торговля оптовая напитками (ОКВЭД 46.34), в частности, алкогольными- на основании лицензии 613АП0009804 от 11.11.2020 года на осуществление следующих видов деятельности: закупка, хранение и поставки алкогольной продукции, выдана Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

## **II. Учетная политика**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Русь» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующим законодательством по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества, в отчетном году не производилось

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основы составления отчетности**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель.

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

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.

### **2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В связи с указанным статусом Общество вправе и не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) :

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет

возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов,

и одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, за исключением договоров, по которым вышеуказанные условия не выполняются. В данных случаях арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. В связи с правом на ведение упрощенного учета организация оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражается в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

Указанные обстоятельства не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности

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.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

### **2.3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

### **2.4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **2.5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **2.6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 5, 16 ПБУ 10/99).

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Организация формирует стоимость запасов при их принятии к учету в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику), без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При приобретении запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период более 12 месяцев в стоимость запасов включается сумма, фактически подлежащая уплате, без дисконтирования (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **2.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **2.8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## 2.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

# III. Раскрытие существенных показателей

## 3.1 Нематериальные активы

### Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	46727	(936)	-	-	-	(331)	-	-	-	-	-	46727	(1267)
	За 2024 г.	46727	(606)	-	-	-	(331)	-	-	-	-	-	46727	(937)
в том числе:	За 2025 г.	46727	(936)	-	-	-	(331)	-	-	-	-	-	46727	1267)
	За 2024 г.	46727	(606)	-	-	-	(331)	-	-	-	-	-	46727	(937)
из них торговые знаки	За 2025 г.	46727	(936)	-	-	-	(331)	-	-	-	-	-	46727	1267)
	За 2024 г.	46727	(606)	-	-	-	(331)	-	-	-	-	-	46727	(937)

## Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	386	716	1047
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	45074	45074	45074

### 3.2 Основные средства

#### Наличие и движение основных средств

Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	по состоянию на начало	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
3а 2025	29366	(2140)	-	(670)	-	(1045)	-	-	-	-	-	28696	(3185)
3а 2024	31085	(988)	-	(1719)	-	(1152)	-	-	-	-	-	29366	(2140)
3а 2025	21051	(742)	-	-	-	(741)	-	-	-	-	-	21051	(1483)
3а 2024	21051	-	-	-	-	(741)	-	-	-	-	-	21051	(742)
3а 2025	2493	(1188)	-	-	-	(249)	-	-	-	-	-	2493	(1437)
3а 2024	2493	(939)	-	-	-	(249)	-	-	-	-	-	2493	(1188)
3а 2025	600	(210)	-	(308)	-	(55)	-	-	-	-	-	292	(265)
3а 2024	600	(49)	-	-	-	(161)	-	-	-	-	-	600	(210)
3а 2025	311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311	-
3а 2024	311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311	-
3а 2025	4911	-	-	(362)	-	-	-	-	-	-	-	4549	-
3а 2024	6630	-	-	(1719)	-	-	-	-	-	-	-	4911	-

#### Наличие и движение прав пользования активами

В отношении арендуемых помещений организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в связи с выполнением условий п. 12 ФСБУ 25/2018 и в соответствии п. 11 в) ФСБУ 25/2018.



### Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	23 192	22 315	26 173
Неамортизируемые основные средства - всего	4 549	4 911	4 911
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	4 549	4 911	4 911
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

### 3.3 Финансовые вложения

Не производилось.

### 3.4 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов, а также расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение	затраты	списано		резерв в под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв в под обесценение		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	80554	-	74746	(89494)	-	-	X	X	65806	-
	За 2024 г.	77358	-	108882	(105686)	-	-	X	X	80554	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	80 554	0	74 746	(89494)	0	0	0	0	65 806	0
	За 2024 г.	77 358	0	108 882	(105686)	0	0	0	0	80 554	0

### 3.5 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	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	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего  в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	124 920	-	61 935	-	(60 141)	(127)	-	-	126 587	-
	За 2024 г.	153 295	-	116 509	-	(144 876)	(8)	-	-	124 920	-
	За 2025 г.	114 389	-	59 313	-	(52 231)	(127)	-	-	121 344	-
	За 2024 г.	143 023	-	77 838	-	(106 464)	(8)	-	-	114 389	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 897	-	630	-	(4 883)	-	-	-	2 644	-
	За 2024 г.	6 386	-	9 516	-	(9 205)	-	-	-	6 697	-
Итого	За 2025 г.	124 920	-	61 935	-	-	(127)	-	X	126 587	-
	За 2024 г.	153 295	-	116 509	-	-	(8)	-	X	124 920	-

Сомнительная дебиторская задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, на 31.12.25г. – отсутствует.

### 3.6 Обязательства

#### 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	
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		переклассифицировано
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 780	2 092	-	(387)	-	(9 780)	1 705
	За 2024 г.	9 544	5 174	2 205	(7 143)	-	-	9 780
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	9 780	-	-	-	-	(9 780)	-
	За 2024 г.	9 544	5 174	2 205	(7 143)	-	-	7 575
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	251 846	97 228	2 749	(115 160)	-	9 780	246 338
	За 2024 г.	283 868	148 577	329	(180 928)	-	-	251 846
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	246 971	68 694	-	(85 201)	-	-	230 464
	За 2024 г.	217 300	137 778	-	(108 107)	-	-	246 971
Краткосрочные кредиты и займы	За 2025 г.	4 875	20 117	2 749	(22 171)	-	9 780	15 350
	За 2024 г.	2 111	4 255	329	(1 820)	-	-	4 875
Итого	За 2025 г.	261 626	99 320	2 749	(115 547)	-	X	248 148
	За 2024 г.	293 412	153 751	2 534	(188 071)	-	X	261 626

Просроченные обязательства - отсутствуют.

### 3.7 Обеспечение обязательств

Не производилось.

### 3.8 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	44 858	62 320
Затраты на оплату труда	1 604	1 709
Отчисления на социальные нужды	483	495
Амортизация	1 409	1 875
Прочие затраты	7 738	9 985
Итого по элементам	56 092	76 384
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 092	76 384

### 3.9 Иная информация

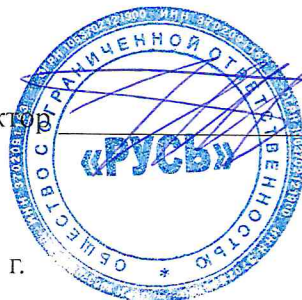
#### **События после отчетной даты.**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества - отсутствуют.

#### **Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры**

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: отсутствуют

Генеральный директор



Шестимеров Павел Анатольевич

\_27\_\_\_ марта 2026 г.

