ООО «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА»

298100, Республика Крым, г.Феодосия, ул. 8 Марта, д. 3, офис 27
код ОГРН/ГРН 1149102181470, ИНН/КПП 9108118124/910801001
р/с 40702810140100000234 в РНКБ (ПАО) г.Симферополь
БИК 043510607 Кор.счет 30101810335100000607
тел/факс (06562) 30070, 32242, e-mail: office@dfruslana.ru

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДФ «РУСЛАНА» (далее – Общество), зарегистрировано 31 декабря 2014 года. Государственный регистрационный номер – 1149102181470.

Место нахождения: 298100, Республика Крым, город Феодосия, ул. 8 марта, дом 3, офис 27.

Почтовый адрес и место хранения документов: 298100, Республика Крым, город Феодосия, ул. 8 марта, дом 3, офис 27.

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС № 4 по Республике Крым. Свидетельство о постановке на налоговый учет серия 91 №001724391 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 4 по Республике Крым. Обществу присвоено ИНН 9108118124, КПП – 910801001.

Учредителями организации являются физические лица:

- Зубок Валерий Николаевич, нерезидент, находившийся за пределами страны более 183 дней за отчётный 2024 год – 95 % доли;
- Зубок Руслана Валерьевна нерезидент, находившийся за пределами страны более 183 дней за отчётный 2024 год – 5 % доли.

Бенефициарным владельцем ООО «ДФ «РУСЛАНА» является Зубок Валерий Николаевич.

В соответствии со статьями 83, 84 Конституции Республики Крым, Законом Республики Крым от 8 августа 2014 года № 47-ЗРК «Об особенностях выкупа имущества в Республике Крым», статьями 13, 14, 20 Закона Республики Крым от 19 июля 2022 года № 307-ЗРК/2022 «Об исполнительных органах Республики Крым», постановлением Совета министров Республики Крым от 20 сентября 2018 года № 453 «Об утверждении Порядка осуществления выкупа имущества для нужд Республики Крым» и на основании Распоряжения Совета Министров Республики Крым № 1899-р/ДСП от 18.10.2024 г. назначена Временная администрация по управлению ООО «ДФ «РУСЛАНА», которая является специализированным уполномоченным Органом управления и выполняет функции высшего органа управления организации. Все полномочия, предоставленные органами управления Общества, Уставом, осуществляет исключительно Временная администрация, на основании Положения о Временной

администрации по управлению ООО «ДФ «РУСЛАНА», утвержденного Приказом Министерства сельского хозяйства Республики Крым № 491 от 18.10.2024 г. Руководителем Временной администрации назначена Пивоваренко Н. С., которая осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа управления.

Размер уставного капитала – 80 645,16 рублей в отчётном периоде не менялся и состоит:

- Зубок Валерий Николаевич – 76 612, 87 руб.- 95 % доля участника;
- Зубок Руслана Валерьевна – 4 032,29 руб. – 5 % доля участника.

Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

Основные виды деятельности, осуществляемые в 2025 году:
- Торговля оптовая и в розницу пивом и другими слабоалкогольными напитками;
- Торговля оптовая и в розницу минеральной водой и прочими безалкогольными напитками.

Среднегодовая численность работников за 2025 год составила – 816 чел.

ООО «ДФ «РУСЛАНА» имело в 2025 году 21 обособленных подразделений:

ООО «ДФ «РУСЛАНА» Наименование обособленного подразделения, юридический адрес	**КПП**	**Дата постановки на учет**	**Дата выдачи уведомления о постановки на учет**
СКЛАД С.ПЕРВОМАЙСКОЕ 297323, Республика Крым, Кировский р-н, с. Первомайское, ул. Школьная, 1Б	910845001	26.01.2015	04.02.2015
ФИРМЕННЫЙ МАГАЗИН «КРЫМ» **Симферопольский Филиал Общества с ограниченной ответственностью «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА»** 295047, Россия, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда, 12	910245001	16.05.2016	16.05.2016
СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА» 295047, Россия, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда, 12	910243001	31.12.2014	12.01.2015

КЕРЧЕНСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА» 298330, Россия, Республика Крым, г. Керчь, Индустриальное ш., 15Д	911143001	31.12.2014	05.01.2015
ЕВПАТОРИЙСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА» 297406, Россия, Республика Крым, г. Евпатория, ул. имени 9-го мая, ул. 47а	911043001	31.12.2014	05.01.2015
ОФИС Г.ДЖАНКОЙ ООО «ДФ «РУСЛАНА» 296102, Россия, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Советская, 23б	910545001	11.01.2021	17.03.2021
СКЛАД С. МИРНОВКА ООО «ДФ «РУСЛАНА» 296180, Россия, Республика Крым, Джанкойский р-н, с. Мирновка, ул. Интернациональная, 6	910645003	11.03.2021	17.03.2021
МАГАЗИН Г.ФЕОДОСИЯ ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298105, Россия, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Маршала Еременко, ул. 26	910845005	19.03.2021	19.03.2021
СКЛАД Г. КРАСНОДАР ООО «ДФ «РУСЛАНА» 350031, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, п. Березовый, 17/13	231145001	20.01.2022	25.01.2022
СКЛАД Г. НОВОРОССКИЙСК ООО «ДФ «РУСЛАНА» 353960, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Цемдолина, ул. Свободы, 1А, корпус 6	231545001	11.03.2022	14.03.2022
ФИРМЕННЫЙ МАГАЗИН «КРЫМ» Г.САКИ ООО «ДФ «РУСЛАНА» 296500, РОССИЯ, Крым Респ, Саки г, Промышленная ул, д. 14	911045001	15.05.2023	17.05.2023
ОФИС Г. ЯЛТА ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298650, Крым Респ., Ялта, Массандра пгт, Умельцев ул, 2.	910345001	26.01.2015	02.12.2024
ФИРМЕННЫЙ МАГАЗИН «КРЫМ» Г.ЯЛТА ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298650, Крым Респ., Ялта, Южнобережнлн ш., д.42.	910345005	04.07.2025	04.07.2025
СКЛАД Г.САКИ ООО «ДФ «РУСЛАНА»296500, Крым Респ., Саки г., Промышленная ул, 14	910745001	09.06.2018	02.12.2024

СКЛАД Г. САКИ №1 Г.САКИ ООО «ДФ «РУСЛАНА», 296505, Республика Крым, г. Саки, Промышленная ул. 14,а	911045002	13.12.2024	18.12.2024
СКЛАД Г.АЛУШТА П.ИЗОБИЛЬНОЕ ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298531, Крым Респ., Алушта г, Изобильное с, Новая ул. 48	910145002	01.01.2017	02.12.2024
СКЛАД-МАГАЗИН Г.АЛУШТА ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298531, Крым Респ., Алушта г, Изобильное с, Новая ул. 48	910345004	10.04.2025	11.04.2025
Склад № 8 ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298531, Крым Респ., Алушта г, Изобильное с, Новая ул, 48	910345003	01.11.2018	02.12.2024
НТО Г.СУДАК УЛ.АКАДЕМИЧЕСКАЯ ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298000, Крым Респ., Судак г, Академическая ул,з.у.1	910845007	16.06.2025	17.06.2025
СКЛАД №1 Г.САКИ ООО «ДФ «РУСЛАНА» 296500, РОССИЯ, Крым Респ., Саки г., Промышленная ул., д. 14а	911045002	13.12.2024	16.12.2024
НТО Г.СУДАК ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298000, Крым Респ., Судак г, Легенды Тавриды ул,з.у.5	910845006	05.06.2025	06.06.2025

2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «ДФ «РУСЛАНА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете". В бухгалтерской отчетности раскрыта существенная информация. Показатели бухгалтерской отчетности, входящие в минимальный перечень, которые отсутствуют у ООО «ДФ «РУСЛАНА» в формах бухгалтерской отчетности отражаются с прочерком. В случае, когда информация (за исключением предусмотренного пунктами 9, 26, 34 и 38 настоящего Стандарта) не является существенной, такая информация не раскрывается в бухгалтерской отчетности, даже если обязанность раскрывать ее установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ДФ «РУСЛАНА» (далее – Учетная политика), утверждена приказом № 79 от 30 декабря 2023 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учет основных средств.

В состав основных средств включаются объекты стоимостью более 15 000 рублей и сроком эксплуатации более одного года.
Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость не более 15 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов первоначально учитываются в составе материально-производственных запасов, и списываются на текущие расходы при передаче их в эксплуатацию.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом. Начисление амортизации объекта:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
Учёт капитальных вложений организуется на счёте 08 « Вложения во внеоборотные активы» с ведением следующих субсчетов:
08.1 «Приобретение земельных участков»;
08.3 «Строительство объектов основных средств»;
08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

5) Учет аренды.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, в любом из следующих случаев:
- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

6) Учет нематериальных активов.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов (НМА) считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 14/2022):

1) не имеет материально-вещественной формы;

2) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

3) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

4) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Обществом имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;

5) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется линейным методом.

7) Учет запасов.

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, которые организация потребляет или продает в течении 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В связи с чем, малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла стоимостью менее 15 000 руб. признаются малоценными основными средствами и списываются единовременно на расходы отчетного месяца с одновременным ведением забалансового учета (сч. МЦ 004) в разрезе материально-ответственных лиц.

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Фактическая себестоимость поступающих запасов формируется без использования счетов:
15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

Способы списания запасов по средней стоимости.

8) Учет товаров. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средневзвешенной стоимости.

Тара возвратная, полученная от поставщиков, учитывается на забалансовом счёте 013 «Возвратная тара» в закупочных ценах, установленных Поставщиками с открытием субсчетов 013.01 «Возвратная тара на складе», 013.02 «Возвратная тара у покупателей».

В случае невозврата Фирме Покупателями (равно как и Фирмой поставщику) тары, имеющей статус «Возвратной», задолженность оформляется продажей должнику по закупочной цене, увеличенной на сумму НДС, рассчитанного по действующей ставке.

Для отражения отклонений в стоимости тары Фирмой используется счёт 16.2 «Отклонения в стоимости товара» На счёт 16.2 относить отклонения в стоимости возвратной тары, учитываемой по закупочным ценам в тех случаях, когда имеет место:
- использование тары в качестве товара, реализуемого покупателям, и тары Возвратной;
- отклонения себестоимости от закупочных цен по товарам и ТМЦ при перемещении их между филиалами.

Операции по передаче запасов между головным предприятием и филиалами не являются поставкой (продажей) товара в связи с отсутствием перехода права собственности и не влекут за собой налоговых последствий по НДС и по налогу на прибыль. Передача товаров и ТМЦ при этом производится по закупочным ценам.

9) Резервы. Резерв по сомнительным долгам создавать в соответствии с Порядком формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете, утвержденным генеральным директором 04 января 2017 года.

Резерв на ремонт основных средств не создаётся.

Резерв под обесценение запасов создается при наличии обесценения запасов.

Резерв на оплату отпусков создается.

10) Учет отдельных видов доходов и расходов.

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг; арендная плата в случае предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды

К доходам по прочим видам деятельности относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталов других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам, при наличии операций с таковыми;
-поступления, связанные с продажей и прочим списаниям, основных средств и иных активов;
-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за пользование банками денежными средствами, находящимися на счете предприятия;
-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
-поступления, связанные с безвозмездным получением активов;
-поступления в возмещение причиненных предприятию убытков;
-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
-суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
-положительные курсовые разницы;
-выявленные при инвентаризации излишки.

Бухгалтерский учет коммерческих расходов и издержек ведется по следующим видам затрат:

- амортизация основных средств;
- амортизация НМА;
- аренда помещений;
- дополнительные расходы по приобретению ТМЦ;
- налоги и сборы;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы;

- расходы на оплату труда;
- услуги банков;
- услуги нотариусов;
- услуги связи;
- почтовые расходы;
- списанная часть расходов будущих периодов, относящаяся к текущему периоду;
- канц. товары;
- прочие расходы.

Все другие расходы, не признанные качестве расходов по обычным видам деятельности, являются Прочими расходами, операционными и внереализационными, в том числе:

-расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
-остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
-расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров, продукции;
-проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
-расходы по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями;
-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
-возмещение причиненных организацией убытков;
-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
-суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
-отрицательные курсовые разницы;
-расходы, связанные с рассмотрением дел в судах.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Признаются расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

По элементам затраты группируются в следующем порядке:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
-прочие

11) Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.
Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и производить списание за счёт ранее созданного резерва по сомнительным долгам либо за счет результатов финансово-хозяйственной деятельности.

12) Кредиторская задолженность по истечении сроков исковой давности выбывает из состава обязательств и признается прочим доходом с отражением на счёте 91.1 «Прочие доходы".
Списание кредиторской задолженности отражается в том периоде, в котором истек срок исковой давности.
Общий срок исковой давности установлен в три года. В соответствие с действующим законодательством, в отдельных случаях, сроки исковой давности могут быть продлены на основе договорённости сторон.

13) Учет нераспределенной прибыли и её использование. Нераспределенная прибыль может быть использована ежеквартально, раз в полгода или раз в год на основании решения собственников после утверждения бухгалтерского баланса. Распределение прибыли предполагает отчисление средств в резервные фонды фирмы, на покрытие убытков прошлых лет, при их наличии; начисление дивидендов (доходов) участнику.

14) Налог на прибыль. Налог на прибыль в бухгалтерском учете производиться на основании норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Свободная экономическая зона.

С 1 июля 2016 ООО «ДФ «РУСЛАНА» является участников свободной экономической зоны, подписав Договор об условиях осуществления деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым № 522/16 от 30.06.2016 г. с Министерством экономического развития РК.

08.12.2022 г. с Советом Министров РК подписано Дополнительное соглашение № 6 от 25.04.24 г. к Договору № 522/16 от 30.06.16 г., в соответствии с которым нижний порог общего объема капитальных вложений составляет 313 411 511 руб.

Налоговый учет доходов и расходов, полученных (понесенных) от деятельности по договору СЭЗ ведется каждым филиалом и Головным подразделением раздельно от доходов и расходов, полученных (понесенных) от иной деятельности (далее раздельный учет).
С момента вступления предприятия в СЭЗ налог на прибыль рассчитывается и уплачивается в бюджеты в соответствии с действующим законодательством с учетом преференций в 2025 г.:
- федеральный бюджет по ставке 0 %;
- в бюджет субъекта федерации - Республики Крым по ставке 13,5 % (в связи с вступлением в силу новой редакции Закона Республики Крым от 29.12.14 г. № 61-ЗРК/2014, вступающей в силу с 01.01.2019 г.);
Прибыль, полученная от иной деятельности, облагается по ставке 25 %:
- федеральный бюджет по ставке 8%;
- в бюджет субъекта федерации - Республики Крым по ставке 17 %.

Кроме того, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен статус участника СЭЗ на территории РК в рамках Федерального закона от 29.11.2014 г. № 377 – ФЗ и далее в течение 10 лет, ООО «ДФ «РУСЛАНА» применяет пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6 % (на ОПС – 6%, ФСС – 1,5%, на ОМС – 0,1%). Пониженные тарифы применяются в отношении выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц, занятых на территории РК в видах деятельности, указанных в п. 1.2 Договора об условиях осуществления деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым № 522/16 от 30.06.2016 г. и последующих Дополнительных соглашений.

Участники СЭЗ не уплачивают страховые взносы в ПФР и ФСС с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода.

В соответствии с п. 26 ст. 381 НК РФ, письмом Минфина от 17.08.16 № 03-05-05-01/48103 с момента вступления в СЭЗ ООО «ДФ «РУСЛАНА» освобождается от налогообложения налогом на имущество по объектам, которые указаны на дату составления инвестиционного проекта, а также приобретенных в соответствии с Графиком инвестиций, с учетом перевыполнения ранее заявленных сумм капитальных вложений в течение 10 лет.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	141	-45				-35			141	-85
	За 2024 г.			165	24		-45			141	-45

в том числе: программное обеспечение	За 2025 г.	141	-45				-35			141	-85
	За 2024 г.	0	0	165	-24		-45			141	-45

3.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	880 791	-449 549	94 349	-92 135	32 019	-95 402						883 005	-512 932
	За 2024 г.	766 456	-363 690	120 160	-5 825	5 205	-91 064						880 791	-449 549
в том числе:														
Машины и оборудование	За 2025 г.	339 137	-213 933	19 926	-4 509	1 950	-37 712						354 554	-249 695
	За 2024 г.	286 453	-175 351	53 639	-955	784	-39 366						339 137	-213 933
транспорт	За 2025 г.	400 773	-186 171	73 953	0	0	-53 457						474 726	-239 628
	За 2024 г.	346 859	-146 207	58 619	-4 705	4 371	-44 335						400 773	-186 171
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 187	-3 284	21	0	0	-227						4 208	-3 511
	За 2024 г.	3 948	-3 063	281	-42	23	-244						4 187	-3 284

здания	За 2025 г.	105 020	-32 590	0	-78 382	30 069	-1 906						26 638	-4 427
	За 2024 г.	105 020	-27 623	0	0	0	-4 967						105 020	-32 590
сооружения	За 2025 г.	22 430	-13 571	449	0	0	-2 100						22 879	-15 671
	За 2024 г.	22 553	-11 446	0	-123	27	-2 152						22 430	-13 571
земельный участок	За 2025 г.	9 244	0	0	-9 244								0	0
	За 2024 г.	1 623	0	7 621									9 244	0

Наличие и движение прав пользования активами за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	57 560	-21 798	3 440	-25 893	14 879	-6 479				35 107	-13 398
	За 2024 г.	55 930	-13 914	1 630	0	0	-7 884				57 560	-21 798
в том числе:												
Арендованное имущество	За 2025 г.	57 560	-21 798	3 440	-25 893	14 879	-6 479				35 107	-13 398
	За 2024 г.	55 930	-13 914	1 630	0	0	-7 884				57 560	-21 798

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) за 2025 год

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода

показателя		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	45726		65330					5082
	За 2024 г.								
в том числе:	**За 2025 г.**	**1440**	**0**	**2610**	**0**	**-408**	**0**	**0**	**3642**
	феодосия	0		56					56
	симф	0							0
	евпат	1440		2554		-408			3586
строительство объектов ОС	**За 2024 г.**	**1437**	**0**	**130**	**0**	**-127**	**0**	**0**	**1440**
	феодосия								0
	симф								0
	евпат	1437		130		-127			1440
приобретение ОС	За 2025 г.	42849		62590		-105439			0
	За 2024 г.	10340		147091		-114582			42849

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные	За 2025 г.	44 289		65 200		-105 847		3 642	

вложения на создание основных средств - всего	За 2024 г.	1 059		147 221		-114 709		44 289	
в том числе:									
строительство объектов ОС	**За 2025 г.**	**1 440**	-	**2 610**	-	**-408**	-	**3 642**	
	За 2024 г.	**1 437**	-	**130**	-	**-127**	-	**1 440**	
приобретение ОС	За 2025 г.	42 849		62 590		-105 439		0	
	За 2024 г.	10 340		147 091		-114 582		42 849	

3.3 Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переквалифицировано		
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка				Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	За 2025 г.	20	-14	-	-	-2	-	6		20	-10
	5311	За 2024 г.	20	-12	-	-	-2	-	-		20	-12
в том числе: Взносы в уставный капитал	5302	За 2025 г.	20	-14		-		-	-		20	-14
	5312	За 2024 г.	20	-12	-	-	-2	-	-		20	-14

3.4 Отложенные налоговые активы

Статья	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025
		д-т	к-т	
Основные средства	24 729	129		24 858
Резервы сомнительных долгов	2 998	18		3 016
Резерв отпусков	3 032	3 853	258	6 627
Итого	30 759	4 000	258	34 501

3.5. Прочие внеоборотные активы

В строке баланса 1190 отражена сумма строительных материалов, относящихся к ремонту основных средств общества

На 31.12.2024 года - 276 тыс.руб.

На 31.12.2025 года - 45 тыс.руб.

3.6 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	887 816	-	5 542 632	(6 430 125)	-	-	X	X	323	-
	За январь - декабрь	450 076	-	6 479 564	(6 040 110)	-	-	X	X	887 816	-

	2024 г.										
в том числе:											
МАТЕРИАЛЫ	За январь - декабрь 2025 г.	319 064	-	104 667	(423 731)	-	-	-	-	0	-
	За январь - декабрь 2024 г.	16 872	-	411 828	(109 636)	-	-	-	-	319 064	-
ТОВАРЫ	За январь - декабрь 2025 г.	568 716	-	5 437 857	(6 006 250)	-	-	-	-	323	-
	За январь - декабрь 2024 г.	433 161	(214)	6 066 029	(5 930 475)	214	-	-	-	568 716	-
ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ НА НЕРЕАЛИЗОВАННЫЙ ОСТАТОК ТОВАРА	За январь - декабрь 2025 г.	36	-	108	(144)	-	-	-	-	0	-
	За январь - декабрь 2024 г.	43	-	1 707	(1 714)	-	-	-	-	36	-

3.7 Налог на добавленную стоимость

НДС по приобретенным МПЗ по состоянию на 31.12.2024 составил – 489 тыс.руб. В 2025 году общество использовало входной НДС, который контрагенты предъявили обществу при приобретении ею товаров (работ, услуг).

3.8 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	147 615	(16 201)	9 758	(7 351)	(9 721)	-	9 449	8 054	147 652	(22 157)
	За январь - декабрь 2024 г.	146 076	(14 360)	12 984	(11 267)	(11 445)	-	14 068	4 642	147 615	(16 201)
в том числе:											
РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	За январь - декабрь 2025 г.	17 110	(16 201)	8 847	(7 351)	(2 729)	-	9 449	8 054	23 228	(22 157)
	За январь - декабрь 2024 г.	14381	(14 360)	5 922	(11 267)	(3 193)	-	14 068	4 642	17 110	(16 201)

РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	103 767	-	-	-	-	-	-	-	103 767	-
	За январь - декабрь 2024 г.	103 767	-	-	-	-	-	-	-	103 767	-
ДОЛГОСРОЧНЫЕ РАСХОДЫ – ВЫДАЧА ЗАЙМОВ	За январь - декабрь 2025 г.	26 738	-	884	-	(6 965)	-	-	-	20 657	-
	За январь - декабрь 2024 г.	27 928	-	7 062	-	(8 252)	-	-	-	26 738	-
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-			-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	27	-	(27)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	407 914	(8 923)	8 914 017	(7798)	(9 109 339)	-	6 277	(8 054)	212 592	(2 390)
	За январь - декабрь 2024 г.	279 351	(6 215)	9 772 098	(15 791)	(9 643 531)	-	8 441	(4 642)	407 914	(8 923)
в том числе:											

РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	За январь - декабрь 2025 г.	296 973	(8 923)	8 493 854	(7 798)	(8 640 825	-	6 277	(8 054)	150 001	(2 390)
	За январь - декабрь 2024 г.	242 488	(6 215)	8 358 740	(15 791)	(8 304 255)	-	8 441	(5 488)	296 973	(8 923)
РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	2 307	-	3 718	-	(3 342)	-	-	-	2 683	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 783	-	406 876	-	(406 352)	-	-	-	2 307	-
РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	35 626	-	130 846	-	(163 050)	-	-	-	3 422	-
	За январь - декабрь 2024 г.	10 509	-	532 297	-	(507 180)	-	-	-	35 626	-
РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	За январь - декабрь 2025 г.	0	-	150	-	(130)	-	-	-	20	-
	За январь - декабрь 2024 г.	440	-	980	-	(1 420)	-	-	-	-	-
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И	За январь - декабрь	72 909	-	284 749	-	(301 197)	-	-	-	56 461	-

СБОРАМ	2025 г.										
	За январь - декабрь 2024 г.	24 108	-	471 251	-	(422 450)	-	-	-	72 909	-
РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ	За январь - декабрь 2025 г.	3	-	2	-	-	-	-	-	5	-
	За январь - декабрь 2024 г.	2	-	68	-	(67)	-	-	-	3	-
РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	96	-	698	-	(794)	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	21	-	1 886	-	1 811)	-	-	-	96	-
ИТОГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	За январь - декабрь 2025 г.	555 529	(25 124)	8 923 775	(15 149)	(9 119 060)	-	15 726	-	360 244	(24 547)
	За январь - декабрь 2024 г.	425 427	(20 575)	9 782 082	(27 058)	(9 654 976)	-	22 509	-	555 529	(25 124)

3.9 Денежные средства вставить таблицу по подразделениям

	2023	2024	Подразделения				
			Феодосия	Симферополь	Евпатория	Керчь	2025
	2 698 997	290 938	85 304	0	1 172	63	86 539
	в том числе:						
Касса организации	999	1 521	591	0	0	0	591
Операционная касса							0
Касса организации (в валюте)							0
Расчетные счета	397 750	289 400	84 653	0	1 172	63	85 888
Прочие специальные счета	2 300 036	0	60				60
Аккредитивы (в валюте)							0
Прочие специальные счета (в валюте)							0
Переводы в пути	212	17	0	0			0

3.10 Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов на конец 2025 года по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса – **1 539 тыс. руб.** входят:
1) расходы будущих периодов – **1 378 тыс. руб.**, в том числе:
- ОСАГО – 950 тыс. руб.;
- прочие расходы будущих периодов – 428 тыс. руб.
2) недостачи и потери от порчи ценностей – **161 тыс. руб.**

3.10Уставный капитал

Учредители	Зубок Валерий Николаевич (95%; 76,6 тыс. руб.) Зубок Руслана Валерьевна (5%; 4 тыс. руб.)

3.12. Сумма резервного капитала сформирована из отчислений из чистой прибыли с даты регистрации ООО "ДФ "РУСЛАНА" 29.03.2002 года и составляет 26 тыс. руб.

На момент внесения сведений о регистрации общества 06.01.2015 года в соответствии с Федеральным конституционным законом от 21.03.2014 N 6-ФКЗ (ред. от 30.11.2024) "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя" сумма резервного капитала уже была сформирована.

3.13 Нераспределенная прибыль

Отчет о нераспределенной прибыли	
Нераспределенная прибыль 2023	**232 273**
Прибыль 2024 год	1 083 269
Дивиденды	-825 360
Переход на ФСБУ 14	-27
Нераспределенная прибыль 31.12.2024	**490 155**
Чистый убыток 2025 год	180 079
Нераспределенная прибыль 31.12.2025	**670 234**

3.14 Структура и движение отложенных налоговых обязательств за 2025 г. ООО «ДФ «РУСЛАНА».

(тыс. руб.)

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Амортизация основных средств, учет основных средств более 100 тыс. руб. и менее 100 тыс. руб. (ФСБУ 6/2020)		6 348	7 770	2 000		578
Стоимость аренды (ФСБУ 25/2018)		8 697	989			6 837
Амортизация Права пользования активом (ФСБУ 25/2018)		- 843	305			- 538
Начисление % по арендным		- 348	131			- 217

обязательствам (ФСБУ 25/2018)						
ВСЕГО		**13 854**	**9 195**	**2 000**		**6 660**

3.15 Прочие долгосрочные обязательства

	Сальдо на 31.12.2024 года	Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.2025 года
Арендные обязательства	62 116	24 500	3 558	41 174
Задолженность по арендным платежам	4 680	7 394	9 320	6 606

Проценты по аренде	**-15 380**	**17**	**5 176**	**-10 221**
НДС по арендным платежам	**-6 830**	**102**	**1 885**	**-5 046**
Итого	**44 587**	**32 012**	**19 939**	**32 514**

3.16 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило		Списано		Переквалифицировано	На конец периода
			В результате хозяйственных операция (по условиям договора)	Проценты ,штрафы и иные начисления	Погашено	На доходы		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	44 587	19 939	-	(32 012)	-	-	32 514
	За январь - декабрь 2024 г.	-	64 754	-	(20 167)	-	-	44 587

В том числе:								
С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КОЕДИТОРАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	44 587	19 939	-	(32 012)	-	-	32 514
	За январь - декабрь 2024 г.	-	64 754	-	(20 167)	-	-	44 587
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 673 271	12 394 575	-	(13 923 517)	-	-	144 329
	За январь - декабрь 2024 г.	3 766 889	14 493 770	-	(16 587 388)	-	-	1 673 271
в том числе:								
РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	За январь - декабрь 2025 г.	7 148	152 545	-	(155 086)	-	-	4 607
	За январь - декабрь 2024 г.	6 598	152 790	-	(152 240)	-	-	7 148

РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	10 656	22 509	-	(28 356)	-	-	4 809
	За январь - декабрь 2024 г.	57 873	26 140	-	(73 357)	-	-	10 656
РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	1 558 313	9 789 869	-	(11 330 467)	-	-	17 715
	За январь - декабрь 2024 г.	3 630 018	11 251 190	-	(13 322 895)	-	-	1 558 313
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	За январь - декабрь 2025 г.	54 447	1 547 776	-	(1 485 744)	-	-	116 479
	За январь - декабрь 2024 г.	39 967	1 667 804	-	(1 653 324)	-	-	54 447
РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	За январь - декабрь 2025 г.	6 218	66 421	-	(72 540)	-	-	99
	За январь - декабрь 2024 г.	4 759	74 074	-	(72 615)	-	-	6 218

РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	За январь - декабрь 2025 г.	36 489	815 453	-	(851 324)	-	-	618
	За январь - декабрь 2024 г.	27 674	1 321 095	-	(1 312 280)	-	-	36 489
РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	677	-	(677)	-	-	-
ИТОГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	За январь - декабрь 2025 г.	1 717 858	12 414 514	-	(13 955 529)	-	-	176 843
	За январь - декабрь 2024 г.	3 766 889	14 558 524	-	(16 607 555)	-	-	1 717 858

3.17 Доходы будущих периодов

В строке баланса 1530 отражается вознаграждение по использованию программных продуктов:
На 31.12.2024 года -15 тыс.руб.
На 31.12.2025 года – 2 тыс.руб.

3.18 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	34 445	66 955	(98 106)	-	294
	За январь - декабрь 2024 г.	26 710	67 889	(63 154)	-	31 445
в том числе:						
резерв отпусков	За январь - декабрь 2025 г.	31 241	66 865	(97 939)	-	167
	За январь - декабрь 2024 г.	26 566	67 577	(62 902)	-	31 241
Резерв на утилизацию запасов	За январь - декабрь 2025 г.	204	90	(167)	-	127
	За январь - декабрь 2024 г.	144	312	(252)	-	204

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Вид продукции	Выручка от реализации продукции без налогов

	За 20204 год	За 2025 год
Пиво	4 143 635	4 200 271
Напитки	2 828 981	2 740 583
Сопутствующие товары	11 029	32 925
Бутылка (тара под товар)	24 438	4 945
ИТОГО	**7 008 083**	**6 978 724**

4.3 Коммерческие расходы

Состав коммерческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024 г.
Амортизация	85 694	89 683
Амортизация арендованных ОС	6 479	7 884
Амортизация НМА	35	35
Аренда автотранспорта	12 819	16 189
Аренда помещений	20 305	8 215
Аренда ТРО	414	451
Аудиторские услуги	180	165
Водоснабжение	97	128
Запчасти для автотранспорта	13 896	13 997

Коммунальные платежи возмещение	2 299	2 213
Консультационные , информационные услуги	1 326	362
Материальные расходы	789	770
Налоги на имущество и на транспорт	834	757
Налоги Платон	32	1
Обслуживание оргтехники и ККТ	1 363	1 340
Отчисления на социальные нужды (в т.ч. ЕСВ)	58 521	68 075
Потери товаров и технологические отходы	125	145
Почтовые расходы	423	103
Премии покупателям	8 133	-
Прочие расходы	5 971	5 024
Расходы на содержание автотранс. и оборуд	2 448	1 815
Расходы на канц.товары	6 389	6 171
Расходы на командировки	167	670
Расходы на малооц.ОС	5 164	2 939
Расходы на оплату труда	714 834	713 847
Расходы на рекламу	502	9
Расходы на ремонт основных средств	15	-
Расходы на содержание зданий, сооружений	2 415	1 132
Расходы на ТРО	4 627	2 784
Расходы на хранение, подработку и упаковку товара	25 134	18 530

Расходы по охране труда и техники безопасности	6 369	5 496
Резерв предстоящих отпусков	66 768	67 574
Ремонт автотранспорта сторонними организациями	3 754	4 803
Сбор, вывоз ТБО	599	59
Топливо	56 783	61 994
Транспортные расходы	4 249	2 254
Услуги связи	911	1 012
Электроэнергия	2 742	2 213
Итого:	**1 123 605**	**1 108 839**

4.4 Доходы от участия в других организациях

2025 год Объем полученных дивидендов от связанных сторон – ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РУСЛАНА» составил 235 552 тыс. руб.

4.6 Проценты к получению

2025 год

Проценты к получению в сумме 55 556 тыс. руб. получены от операций с размещением денежных средств на краткосрочные депозиты банков на остаток денежных средств на конец операционного дня.

2024 год

Проценты к получению в сумме 567 995 тыс. руб. получены от операций с размещением денежных средств на краткосрочные депозиты банков на остаток денежных средств на конец операционного дня.

4.7 Прочие доходы

2025 год:

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 5 883 тыс. руб., в том числе доходы от прочей реализации составили 10 093 тыс. руб и от реализации основных средств – 1 656 тыс.руб.

Внереализационные доходы в размере 31 229 тыс. руб. включают в себя:

- доходы в виде списанной кредиторской задолженности– 241 тыс. руб.;
- доходы по активам, переданным в пользование – 11 860 тыс. руб.;
- доходы в виде восстановления резерва - 12 522 тыс. руб.;
- возмещение убытков к получению – 283 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к получению - 442 тыс. руб.;
- иные доходы – 5 883 тыс. руб.

2024 год

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 213 020 тыс. руб., в том числе доходы от прочей реализации составили 2 667 тыс. руб и от реализации основных средств – 2 634 тыс.руб

Внереализационные доходы в размере 28 8245 тыс. руб. включают в себя:

- доходы в виде списанной кредиторской задолженности– 66 тыс. руб.;
- доходы по активам, переданным в пользование – 4 010 тыс. руб.;
- доходы в виде восстаповления резерва - 19 927 тыс. руб.,
- возмещение убытков к получению – 448 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к получению - 737 тыс. руб.;
- премии покупателям за выбранный товар – 179 486 тыс. руб.;
- иные доходы – 3 045 тыс. руб.

4.8 Прочие расходы

2025 год

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 129 941 тыс. руб. Прочие расходы классифицированы как внереализационные расходы, расходы от прочей реализации и иные расходы. За 2025 год прочие расходы составили 404 524 тыс. руб., расходы от прочей реализации –8 960 тыс. руб. и расходы, связанные с реализацией основных средств – 1 571 тыс.руб.,, внереализационные расходы –14 886 тыс. руб. Внереализационные расходы показаны в отчете о финансовых результатах развернуто.

Сумма прочих расходов в 2025 в размере 404 524 тыс. руб. включает в себя:

- расходы на выплату премий покупателям – 1 306 тыс. руб.;
- расходы по амортизации ОС в аренде– 9 629 тыс. руб.;
- расходы по процентам по арендованным обязательствам– 3 223 тыс. руб.;

- материальная помощь – 963 тыс. руб.;
- расходы от выбытия основных средств –68 776 тыс. руб.;
- списание активов, непригодных к использованию –4 197 тыс. руб.;
- благотворительность- 302 296 тыс. руб.;
- прочие расходы – 14 134 тыс. руб.

2024 год

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 73 887 тыс. руб. Прочие расходы классифицированы как внереализационные расходы, расходы от прочей реализации и прочие расходы. За 2024 год прочие расходы составили 41 971 тыс. руб., расходы от прочей реализации –2 439 тыс. руб. и расходы, связанные с реализацией основных средств 283 тыс.руб., внереализационные расходы –29 194 тыс. руб. Внереализационные расходы показаны в отчете о финансовых результатах развернуто.

Сумма прочих расходов в 2024 в размере 41 971 тыс. руб. включает в себя:

- расходы на выплату премий покупателям – 24 568 тыс. руб.;
- расходы по амортизации ОС в аренде– 1 381 тыс. руб.;
- расходы по процентам по арендованным обязательствам– 4 412 тыс. руб.;
- материальная помощь – 3 493 тыс. руб.;
- списание активов, непригодных к использованию –4 165 тыс. руб.;
- прочие расходы – 3 952 тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход по налогу на прибыль	84 774	166 057
Текущий налог на прибыль	95 711	169 940
Постоянное налоговое обязательство	(1 704)	(807)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	34 501	30 759
Отложенные налоговые обязательства	6 659	13 854

(ОНО)		
Изменение отложенных налоговых активов	3 742	16 930
Изменение отложенных налоговых обязательств	7 195	(13 854)
Отложенный налог на прибыль	10 937	3 076

ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Постановлением Государственного Совета Республики Крым от 25 февраля 2025 г. N 1305-3/25 "О внесении изменения в Постановление Государственного Совета Республики Крым от 30 апреля 2014 года N 2085-6/14 "О вопросах управления собственностью Республики Крым" движимое и недвижимое имущество ООО «ДФ «РУСЛАНА» включено в перечень имущества, учитываемого как собственность Республики Крым.

Несмотря на это событие, в течение 2025 г. и в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество продолжало и продолжает полноценно функционировать: закупает сырье и материалы, производит продукцию, реализует ее. Заработная плата выплачивается в полном объеме, персонал не сокращается, режим работы Общества не изменился.

Руководство Общества предпринимает все необходимые действия, направленные на поддержание непрерывности деятельности, но не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние текущих событий на будущую деятельность Общества.

ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют

Руководитель временной администрации Пивоваренко Н.С.