ООО «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА ПЛЮС»

Юр. адрес: 299010, г. Севастополь, ул. Черноречeнская, д.133
код ОГРН/ГРН 1179204002977, ИНН/КПП 9201520366/920101001
р/с 40702810224320000287 в ВТБ (ПАО) г. Симферополь
БИК 044525411 Кор.счет 30101810145250000411
тел/факс +79787311711

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДФ «РУСЛАНА ПЛЮС» (далее – Общество), зарегистрировано 04 апреля 2017 года. Государственный регистрационный номер – 117924002977.

Место нахождения: 299010, Россия, город Севастополь, ул. Черноречeнская, дом 133.

Почтовый адрес и место хранения документов: 299010, Россия, город Севастополь, ул. Черноречeнская, зд. 133.

Общество зарегистрировано в ИФНС России г.Севастополь по Гагаринскому району № 9201. Обществу присвоено ИНН 9201520366, КПП – 920101001.

Учредителями организации являются :

- ООО «ФИРМА «РУСЛАНА-2» – 99 % доли;
- ООО «ТД «РУСЛАНА» – 1 % доли.

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 № 92-р/ДСП от 13.02.2025 г. назначена Временная администрация по управлению ООО «ДФ «РУСЛАНА ПЛЮС», 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 ПЛЮС», утвержденного Распоряжением Совета Министров Республики Крым № 92-р/ДСП от 13.02.2025 г. Руководителем Временной администрации назначена Пивоваренко Н. С., которая осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа управления.

Размер уставного капитала – 300 000,00 рублей в отчётном периоде не менялся и состоит:

- ООО «ФИРМА «РУСЛАНА-2» – 297 000,00 руб. - 99 % доли;
- ООО «ТД «РУСЛАНА» – 3 000,00 руб. -1 % доли.

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 – 120,7 чел.

ООО «ДФ «РУСЛАНА ПЛЮС» имело в 2025 году 2 обособленных подразделений:

- Фирменный магазин-кафетерия, расположенный по адресу ул. Чернореченская, зд. 133, КПП 920045001;

- Склад-магазин, расположенный по адресу ул. Чернореченская, зд. 133, КПП 92045002.

2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «ДФ «РУСЛАНА ПЛЮС» 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 ПЛЮС» 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 ПЛЮС» (далее – Учетная политика), утверждена приказом № 291201 ОД от 29 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. 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 мая 2017г. ООО «ДФ «РУСЛАНА ПЛЮС» является участников свободной экономической зоны, подписав Договор об условиях осуществления деятельности в свободной экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя № 277 от 24.04.2017 г. с Правительством Севастополя, именуемое в дальнейшем "Уполномоченный орган", в лице исполняющего обязанности директора Департамента приоритетных проектов развития города Севастополя Давыдовой Юлии Валентиновны, действующей на основании распоряжения Губернатора от 02.03.2017 № 89-РГ/К, распоряжения Правительства Севастополя от 16.09.2016 № 513-РП.

Налоговый учет доходов и расходов, полученных (понесенных) от деятельности по договору СЭЗ ведется 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 г.Севастополя в рамках Федерального закона от 29.11.2014 г. № 377 – ФЗ и далее в течение 10 лет, ООО «ДФ «РУСЛАНА ПЛЮС» 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.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2025 год

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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	70 883	(41 917)	6 592	(34)	6	(8 374)	-	-	-	-	-	77 442	(50 285)
	За 2024 г.	64 615	(34 068)	6694	(425)	250	(8 100)	-	-	-	-	-	70 883	(41 917)
в том числе:														
Машины и оборудование	За 2025 г.	46 525	(36 946)	6043	(34)	6	(6 153)	-	-	-	-	-	54 534	(37 092)
	За 2024 г.	42 418	(25 279)	6 532	(425)	250	(5 917)	-	-	-	-	-	48 525	(30 946)
транспорт	За 2025 г.	21 433	(10 677)	-	-	-	(2 071)	-	-	-	-	-	21 433	(12 748)

	За 2024 г.	21 433	(8607)	-	-	-	(2 071)	-	-	-	-	-	21 433	(10 677)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	21	(5)	329	-	-	(10)	-	-	-	-	-	350	(16)
	За 2024 г.	21	(3)		-	-	(3)	-	-	-	-	-	21	(5)
сооружения	За 2025 г.	905	(289)	59	-	-	(129)	-	-	-	-	-	964	(418)
	За 2024 г.	743	(179)	161	-	-	(110)	-	-	-	-	-	905	(289)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	161	--	-	(11)	-	-	-	-	-	161	(11)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	41 505	(16 693)	78 326	(119 831)	30 390	(13 697)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	43 909	(11 269)	4 174	(6 578)	-	(5 424)	-	-	-	41 505	(16 693)
в том числе: Арендованное здание	За 2025 г.	28 770	(8 392)	74 440	(103 211)	18 537	(10 145)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	28 770	(5 480)	-	-	-	(2 911)	-	-	-	28 770	(8 392)

Транспортные средства	За 2025 г.	12 734	(8 301)	3 886	(16 620)	11 853	(3 552)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 138	(5 788)	4 174	(8 578)	-	(2 513)	-	-	-	12 734	(8 301)

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 вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	3 987	-	4 079	-	(1 916)	(6 150)	-	-
	За 2024 г.	2 838	-	8 665	-	(984)	(6 532)	3 987	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	814	-	(814)	-	-	-
	За 2024 г.	344	-	654	-	(998)	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств) сч. 08.4	За 2025 г.	3 987	-	2 806	-	(643)	(6 150)	-	-
	За 2024 г.	2 494	-	8 012	-	14	(6 532)	3 987	-
Оборудование к установке Сч.07	За 2025 г.	-	-	8	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Комплектующие ОС (бух.уч.)	За 2025 г.	79	-	451	-	(451)	-	79	-
	За 2024 г.	79	-	-	-	-	-	79	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	(79)	-	-	-	-	-	(79)	-
	За 2024 г.	(79)	-	-	-	-	-	(79)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	603	-	(161)	(442)	-	-
	За 2024 г.	-	-	161	-	-	(161)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	161	-	-	-	(161)	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	161	-	-	-	161	-
Усилитель мобильной связи	За 2025 г.	-	-	19	-	-	(19)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Компьютер 4	За 2025 г.	-	-	8	-	-	(8)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вагон-бытовка с кондиционером Б/У	За 2025 г.	(161)	-	161	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(161)	(161)	-
Выгородка склад-магазин	За 2025 г.	-	-	59	-	-	(59)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Компьютер 13	За 2025 г.	-	-	27	-	-	(27)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Стеллаж MS Strong 3 (7 полок, 36 секций)	За 2025 г.	-	-	329	-	-	(329)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 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.	108 446	-	1 805 662	(1 914 090)	-	-	X	X	18	-
	За январь - декабрь 2024 г.	494 396	-	1 023 131	(1 009 081)	-	-	X	X	108 446	-
в том числе:											
МАТЕРИАЛЫ	За январь - декабрь 2025 г.	1 569	-	296 778	(298 347)	-	-	-	-	0	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 657	-	14 649	(14 737)	-	-	-	-	1 569	-
ТОВАРЫ	За январь - декабрь 2025 г.	106 877	-	1 508 884	(1 615 743)	-	-	-	-	18	-
	За январь - декабрь 2024 г.	92 739	-	1 008 482	(994 344)	-	-	-	-	106 877	-

3.3 Налог на добавленную стоимость

НДС по приобретенным МПЗ по состоянию на 31.12.2024 составил – 1 616 тыс.руб. В 2025 году общество использовало входной НДС, который контрагенты предъявили обществу при приобретении ею товаров (работ, услуг).

НДС по приобретенным основным средствам по состоянию на 31.12.2025г. составил 9 тыс.руб.

3.4 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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	78 376	(2 371)	2 040 179	(1 671)	(1 861 292)	-	1 495		257 263	(2 547)
	За январь - декабрь 2024 г.	56 686	(3 273)	1 455 722	(1 878)	(1 435 910)	-	2 780		78 376	(2 371
в том числе:											
РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	За январь - декабрь 2025 г.	66 644	(2 371)	1 424 895	(1 674)	(1 460 377)	-	1 495		29 162	(2 547)
	За январь - декабрь 2024 г.	53 693	(3 273)	1 356 433	(1 878)	(1 347 360)	-	2 780		64 644	(2 371)

РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	11 041	-	76 670	-	(87 416)	-	-	-	295	-
	За январь - декабрь 2024 г.	944	-	69 286	-	(59 189)	-	-	-	11 041	-
РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	464	-	517 515	-	(295 622)	-	-	-	222 357	-
	За январь - декабрь 2024 г.	432	-	15 796	-	(15 764)	-	-	-	464	-
РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	54	-	(54)	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	5	-	(5)	-	-	-	-	-
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	За январь - декабрь 2025 г.	2 227	-	21 045	-	(17 823)	-	-	-	5 449	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 617	-	14 202	-	(13 592)	-	-	-	2 227	-

3.5 Депозитные счета

Субконто	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
ПСБ Депозит	150 000	300 000	450 000	
Прочие выплаты			450 000	
Прочие поступления		300 000		
СБЕР	400 000	62 257 543	62 483 429	174 113
Прочие выплаты			62 483 429	
Прочие поступления		62 257 542 655,00		
Итого	550 000	62 557 5432	62 933 429	174 113

3.6 Денежные средства вставить таблицу по подразделениям

Субконто	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Касса	**203**	**70 007**	**70 109**	**101**
Расчетные счета	**25 840**	**66 178 774**	**66 118 951**	**85 662**
Банк ВТБ		937 701 563,91	937 299	403
ПСБ	22 750	1 953 131	1 890 628	85 252
ПСБ НСО		2	2	
РНКБ	3 090	523 380	526 470	
СБЕР		62 701 436	62 701 436	
ЧБРР		63 123	63 116	7

3.7 Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов на конец 2025 года по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса – **413 тыс. руб.** входят:
- ОСАГО – 133 тыс. руб.;
- Право исп. программы ЭВМ "КонтурДиадок – 208 тыс.руб.;
- прочие расходы будущих периодов – 72 тыс. руб.

3.8 Уставный капитал

Учредители	ООО «ФИРМА «РУСЛАНА-2» – 297 000,00 руб. - 99 % доли; - ООО «ТД «РУСЛАНА» – 3 000,00 руб. -1 % доли.

3.9 Нераспределенная прибыль

Отчет о нераспределенной прибыли	
Нераспределенная прибыль 2023	**523 090**
Прибыль 2024 год	181 421
Нераспределенная прибыль 31.12.2024	**704 511**
Чистый убыток 2025 год	186 005
Нераспределенная прибыль 31.12.2025	**518 506**

3.10 Структура и движение отложенных налоговых обязательств за 2025 г.

В части несущественной информации обществом выбран способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности. В строке 1420 баланса отражены суммы на 31.12.2024 года 905 тыс. руб.; на 31.12.2025 года 905 тыс.руб.

Уровень существенности в целом по бухгалтерской отчетности 27 110 тыс.руб. Сумма отложенных налоговых обязательств значительно ниже общего уровня существенности.

Общество согласно ФСБУ 4/2023 (в подпункте "д" пункта 69) не раскрывает в в пояснениях к балансу информацию в случае, когда она является несущественной, даже если обязанность раскрывать ее установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

3.11 Прочие долгосрочные обязательства

Субконто	Сальдо на 31.12.2024 года	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025 года
		Дебет	Кредит	
Арендные обязательства	48 999	198 712	149 713	
Проценты по аренде	-12 787	46 434	59 222	
НДС по арендным платежам	-8 166	24 952	33 119	
Итого	28 045	270 098	242 053	

3.12 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		

Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	79 568	1 875 244	-	(1 932 443)	-	-	22 394
	За январь - декабрь 2024 г.	33 638	1 526 803	-	(1 571 733)	-	-	79 568
в том числе:								
РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ	За январь - декабрь 2025 г.	408	20 180	-	(20 215)	-	-	373
	За январь - декабрь 2024 г.	414	17 982	-	(17 976)	-	-	408
РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	1 746	7 061	-	(7 223)	-	-	1 584
	За январь - декабрь 2024 г.	1 653	3 571	-	(3 664)	-	-	1 746
РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ	За январь - декабрь 2025 г.	68 522	1 418 480	-	(1 482 501)	-	-	4 501
	За январь - декабрь	23 039	1 100 256	-	(1 145 739)	-	-	68 522

	2024 г.							
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	За январь - декабрь 2025 г.	1 054	270 556	-	(255 792)	-	-	15 818
	За январь - декабрь 2024 г.	2 500	256 366	-	(254 920)	-	-	1 054
РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	За январь - декабрь 2025 г.	904	11 196	-	(12 075)	-	-	25
	За январь - декабрь 2024 г.	726	10 489	-	(10 667)	-	-	904
РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	За январь - декабрь 2025 г.	6 934	147 771	-	(154 612)	-	-	93
	За январь - декабрь 2024 г.	5 306	137 139	-	(138 767)	-	-	6 934

3.13 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.	7 261	12 007	(19 185)	-	84
	За январь - декабрь 2024 г.	6 096	13 192	(12 027)	-	7 261
в том числе:						
резерв отпусков	За январь - декабрь 2025 г.	7 247	11 986	(19 168)	-	65
	За январь - декабрь 2024 г.	6 082	13 170	(12 004)	-	7 247
Резерв на утилизацию запасов	За январь - декабрь 2025 г.	14	22	(17)	-	19
	За январь - декабрь 2024 г.	15	22	(23)	-	14

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 2025 год
Пиво	684 438
Напитки	542 502
Сопутствующие товары	12 208

ИТОГО	1 239 148

4.3 Коммерческие расходы

Состав коммерческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024 г.
Амортизация ОС	21 842	13 526
Аренда недвижимости	151	
Аудиторские услуги	160	130
Водоснабжение (Вода и канализация)	56	61
Запчасти для автотранспорта	2 869	3 033
Материалы, приобретение ТМЦ	1 746	1 983
Налоги, сборы, отчисления в бюджет (тр-рт,имущ,заг	42	43
Обслуживание картриджей, оргтехники, ККТ	63	155
Охрана объекта	27	28
Пенсионный фонд (ЕНП)	9 465	9 511
Потери товаров и технологические отходы	14	31
Почтовые расходы	33	32
Премия покупателям	3 829	
Прочие расходы	28 169	12 444
Расходы на аренду автотранспорта	4 803	4 159

Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений	12 832	4 829
Расходы на аренду оборудования (погрузчика)	17	20
Расходы на аренду оборудования ТРО	168	136
Расходы на оплату труда	124 126	124 019
Расходы на рекламу, объявления	131	80
Расходы на хранение, подработку и упаковку товара	284	610
Расходы по охране труда и технике безопасности	538	677
Резерв по отпускам БУ	1 328	1 359
Резерв предстоящих отпусков	10 657	11 810
РКО (Услуги банка)	38	15
Сбор и вывоз ТБО (мусора)	51	24
Топливо	9 749	9 563
Услуги по аренде транспортного средства с экипажем	1 598	1 750
Услуги связи, интернет	144	93
Фонд соц.страх. от несч.сл.	244	246
Электроэнергия	1 489	1 277
Амортизация ОС	66 768	67 574
Аренда недвижимости	3 754	4 803
Аудиторские услуги	599	59
Водоснабжение (Вода и канализация)	56 783	61 994
Запчасти для автотранспорта	4 249	2 254

Материалы, приобретение ТМЦ	911	1 012
Электроэнергия	2 742	2 213
Итого:	**236 663**	**201 644**

4.4 Проценты к получению

2025 год

Проценты к получению в сумме 97 746 тыс. руб. получены от операций с размещением денежных средств на краткосрочные депозиты банков и на остаток денежных средств на конец операционного дня.

2024 год

Проценты к получению в сумме 90 006 тыс. руб. получены от операций с размещением денежных средств на краткосрочные депозиты банков и на остаток денежных средств на конец операционного дня.

4.5 Прочие доходы

2025 год:

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 20 427 тыс. руб.

В составе прочих доходов в размере 17 376 тыс. руб. учтены:

- прочие операционные доходы – 1 014 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 16 362 тыс. руб.;

2024 год

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 35 831 тыс. руб.

В составе прочих доходов в размере 34 470 тыс. руб. учтены:

- прочие операционные доходы – 503 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 33 967 тыс. руб.;

4.8 Прочие расходы

2025 год

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 314 462 тыс. руб.
В составе прочих расходов в размере 311 736 тыс.руб. учтены:

- прочие операционные расходы – 311 507тыс. руб., в т.ч. благотворительность 296 450 тыс.руб;
- прочие внереализационные расходы– 229 тыс. руб.;

2024 год

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 9 734 тыс. руб.
В составе прочих расходов в размере 8 561 тыс.руб. учтены:

- прочие операционные расходы – 8 446тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы– 115 тыс. руб.;

Наименование показателя	2024 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	(171 362)	193 163
Текущий налог на прибыль	14 643	11 703
Отложенный налог на прибыль	-	(39)

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 ПЛЮС» 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.