

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. ООО «САВАЛА»

17 марта 2026 года

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «САВАЛА».

Сокращенное наименование: ООО «САВАЛА». На иностранном (английском) языке: “SAVALA” LLC.

Государственный регистрационный номер 1023201060057, дата внесения записи 13.09.2002г.

Место нахождения: 241013 г.Брянск ул. Кромская д.52.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 4 человека.

Основным видом деятельности является оптовая торговля мучными кондитерскими изделиями.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Сведения об аудиторской организации:

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей) за 2025 год составила – 730511 тыс. руб.,

Проценты к получению составили – 7823 тыс. руб.,

Прочие доходы – 663 тыс.руб, в том числе:

курсовые разницы – 479 тыс.рублей,

страховая выплата – 184 тыс.рублей.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об уменьшении доходов в сравнении с предыдущим годом. На это повлияло уменьшение торгового оборота по реализации масложировой продукции в связи с изменением политики работы холдинга «РУСАГРО» и изменением каналов продаж поставщиков, снижением потребления растительных жиров производителями молочной промышленности.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость проданных товаров за 2025 год составила – 649712 тыс.рублей.

Расходы, связанные с реализацией (коммерческие расходы) в 2025 году составили – 18714 тыс.рублей.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о значительном уменьшении себестоимости отгруженных товаров, так как объемы реализации снизились и в натуральных показателях. Уровень коммерческих расходов вырос незначительно, что свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 62085 тысяч рублей.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Совокупный финансовый результат, полученный в 2025 году (без учета налога на прибыль), составил 24 677 тысяч рублей, на что значительное влияние оказало уменьшение торгового оборота.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2025 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат следующие прочие расходы на сумму 45894 тыс.рублей, в том числе расходы, учитываемые в целях налогообложения:

Бонусы, начисленные покупателям – 44329 тыс.рублей;

Банковские услуги – 1214 тыс.рублей;

Курсовые разницы - 165 тыс.рублей;

Благотворительность – 41 тыс.рублей.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения:

выплаты в пользу физических лиц (материальная помощь, премии к праздничным датам и т.д.) – 130 тыс. руб.;

прочие расходы – 15 тыс.рублей.

6. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе организованы в соответствии с действующими в РФ нормативными актами и правилами ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Приказом генерального директора № 71 от 28.12.2024 года утверждены основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год.

В учетной политике утверждены и применяются правила составления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Согласно пунктам 3 и 4 этого приказа Минфина России в состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, иные приложения (пояснения).

Первоначальная стоимость основных средств (ОС) Общества погашается:

- Линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определяется следующим образом:

- Срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущем собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- В составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов по мере от пуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- Включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода

ООО «Савала» создает **резервы по сомнительным долгам** по расчетам с другими организациями за товары с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров:

- Полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- Исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров от поставщика включаются в стоимость товаров и учитываются в дебете счета 41. В стоимость импортных товаров включаются таможенные платежи и сборы, услуги по доставке данных товаров.
- Транспортные расходы по доставке товаров с нашего склада до покупателя (места выгрузки) учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- В соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года составила 126216 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2025 года – 49 586 тыс.рублей. В течение года наблюдается уменьшение дебиторской задолженности. Это связано с уменьшением торгового оборота.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года составила 134735 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2025 года – 43 589 тыс.рублей. В течение года наблюдается снижение задолженности. Это также связано со снижением торгового оборота в 2025 году и снижением количества поставщиков.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженности не производится.

Государственную помощь ООО «Савала» в 2025 году не получало.

Участия в совместной деятельности не было.

Прекращать финансово-хозяйственную деятельность ООО «Савала» не планирует.

Судебных разбирательств в 2025 году не было.

Риски финансово-хозяйственной деятельности, с которыми сталкивается ООО «Савала» в своей деятельности, это риск неполучения дебиторской задолженности, так как в современных условиях ведения бизнеса приходится давать отсрочку 30-40 календарных дней на российском рынке и 45-55 на рынках ЕАЭС. Расчеты по импортным товарам ведутся в иностранной валюте, поэтому риск изменения курса валют также имеет место быть.

7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

8. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (п.3 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности») в отчетном году нет.

9. Аффилированные лица.

Аффилированным лицом для ООО «Савала» является генеральный директор Патронников Андрей Николаевич, так как является одним из учредителей и генеральным директором. В течение 2025 года Патронникову А.Н. начислялся и выплачивался доход согласно контракта с генеральным директором и протоколов собрания учредителей и дивиденды по результатам работы за 2024 год и 9 месяцев 2025 года.

Генеральный директор



А.Н. Патронников