

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Соверен» (далее «Общество») образовано в 2014 г. Организация ведет оптовую торговлю молочной продукцией и оказывает логистические услуги.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 14 человек

Общество зарегистрировано по адресу: 445043, Самарская обл, г Тольятти, ул Коммунальная, д. 46, офис 226

Обособленные подразделения Общества зарегистрированы по адресу:

- 443022, Самарская область, г. Самара, проезд Мальцева, д.4, литера А15, литера А16

- 432045, Ульяновская область, г. Ульяновск, Московское ш., д. 4Б

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Толопилов Алексей Дмитриевич

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Толопилов Алексей Дмитриевич;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резервы по сомнительным долгам не создается.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

8. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

9. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

10. Основные положения учетной политики

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

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					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	3 892	(3 107)	1 000	-	-	(546)	-	-	-	-	4 892	(3 653)
	За 2024	3 892	(2 411)	-	-	-	(696)	-	-	-	-	3 892	(3 107)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025	2 398	(1 845)	-	-	-	(313)	-	-	-	-	2 398	(2 158)
	За 2024	2 398	(1 429)	-	-	-	(416)	-	-	-	-	2 398	(1 845)
Офисное оборудование	За 2025	632	(632)	-	-	-	-	-	-	-	-	632	(632)
	За 2024	632	(632)	-	-	-	-	-	-	-	-	632	(632)
Транспортные средства	За 2025	863	(629)	1 000	-	-	(233)	-	-	-	-	1 863	(863)
	За 2024	863	(350)	-	-	-	(280)	-	-	-	-	863	(629)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 240	786	1 482
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	240	553	969
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	1 000	233	513

2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	3 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	2 000	
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	3 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	2 000	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 900	-	101 883	(101 540)	-	-	-	-	4 243	
	За 2024 г.	3 500	-	36 400	(36 000)	-	-	-	-	3 900	
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	3 900	-	101 883	(101 540)	-	-	-	-	4 243	
	За 2024 г.	3 500	-	36 400	(36 000)	-	-	-	-	3 900	
Итого	За 2025 г.	5 900	-	101 883	(103 540)	-	-	-	-	4 243	
	За 2024 г.	6 500	-	36 400	(37 000)	-	-	-	-	5 900	

3. Запасы

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв 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 2025 г.	5 654	-	525 381	(525 977)	-	-	X	X	5 058	-
	За 2024 г.	10 731	-	552 065	(557 143)	-	-	X	X	5 654	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2 381	(2 381)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 942	(1 942)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	5 649	-	521 841	(522 449)	-	-	-	-	5 040	-
	За 2024 г.	10 731	-	549 968	(555 050)	-	-	-	-	5 649	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	5	-	1 159	(1 147)	-	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	-	-	156	(151)	-	-	-	-	-	5

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	92 579	-	78 723	-	(97 280)	-	-	-	74 022	-
	За 2024 г.	82 235	-	87 185	-	(76 841)	-	-	-	92 579	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	643	-	580	-	(629)	-	-	-	594	-
	За 2024 г.	296	-	643	-	(296)	-	-	-	643	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	91 523	-	75 548	-	(96 344)	-	-	-	70 727	-
	За 2024 г.	81 818	-	86 160	-	(76 457)	-	-	-	91 521	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	279	-	2	-	(279)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	71	-	242	-	(33)	-	-	-	280	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	24	-	2 463	-	(24)	-	-	-	2 463	-
	За 2024 г.	26	-	33	-	(34)	-	-	-	25	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	106	-	117	-	-	-	-	-	223	-
	За 2024 г.	3	-	103	-	-	-	-	-	106	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	4	-	(2)	-	-	-	4	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	92 579	-	78 723	-	(97 280)	-	-	-	74 022	-
	За 2024 г.	82 235	-	87 185	-	(76 841)	-	-	-	92 579	-

Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисляется 79 806 руб.

Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 5169 тыс. руб. (в 2024 году – 1915 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	524 830	556 992
Затраты на оплату труда	4 443	2 896
Отчисления на социальные нужды	1 324	827
Амортизация	546	696
Прочие затраты	136 687	138 196
Итого по элементам	667 830	699 607
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(12)	(5)
Итого расходы по обычным видам деятельности	667 818	699 602

События после отчетной даты.

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

Директор

Толопилов А.Д.

06 марта 2026