Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ФАВОРИТ» (ООО «ФАВОРИТ»)
ИНН 6230122798, ОГРН 1226200003677
Дата составления: 15 марта 2026 г.

1. Сведения об организации

ООО «ФАВОРИТ» создано 11.05.2022. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1226200003677.

- **Место нахождения:** 390037, Рязанская область, г.о. Город Рязань, г. Рязань, ул. Зубковой, д. 19, к. 1, кв. 28.
- **Учредитель (участник):** Лобанов Сергей Юрьевич (ИНН 620560488171). Доля участия: 100% (номинальная стоимость 20 000 руб.).
- **Руководитель (лицо, имеющее право действовать без доверенности):** Лобанова Ирина Васильевна (директор). Единственный сотрудник общества (численность на 31.12.2025 — 1 человек).
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.
- **Система налогообложения:** Общая (ОСНО). Общество является плательщиком налога на прибыль организаций и НДС.
- **Аудит:** Обязательному аудиту организация не подлежит в соответствии с законодательством РФ (микропредприятие).

---

2. Основные элементы учетной политики (текстовый блок)

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом руководителя.

- **Способ ведения учета:** Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.
- **Факты хозяйственной жизни:** Применяется метод начисления.
- **Запасы:** Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается в связи с применением упрощенных способов учета, как субъектом малого предпринимательства.
- **Основные средства:** Имущество стоимостью до 100 000 руб. за единицу учитывается в составе запасов (материалов). Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
- **Признание доходов и расходов:** Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в себестоимости продаж отчетного периода.

---

3. Анализ основных показателей деятельности

Таблица 3.1. Основные финансовые показатели (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024	Изменение (+/-)
Активы				
Запасы	1210	265	309	(-44)
Дебиторская задолженность	1230	543	202	**+341**
Денежные средства	1250	164	408	(-244)
Итого оборотных активов	1200	**972**	**919**	**+53**
Пассивы				
Уставный капитал	1310	20	20	0
Нераспределенная прибыль	1370	721	506	**+215**
Краткосрочные заемные средства	1510	13	13	0
Кредиторская задолженность	1520	218	380	(-162)
Валюта баланса	**1600**	**972**	**919**	**+53**

Аналитический комментарий:
Рост валюты баланса на 5,8% обусловлен увеличением нераспределенной прибыли. Значительный рост дебиторской задолженности (в 2,7 раза) при одновременном снижении кредиторской задолженности и запасов свидетельствует о расширении объемов продаж (отгрузки товаров) с отсрочкой платежа, при этом расчеты с поставщиками производятся

более быстрыми темпами, чем поступления от покупателей. Денежные средства снизились, так как были направлены на закупку товаров и погашение задолженностей.

---

4. Структура и динамика финансовых результатов

Таблица 4.1. Отчет о финансовых результатах за 2024-2025 гг. (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Выручка (нетто) от продажи товаров	2110	**3 665**	2 550	+1 115
Себестоимость продаж	2120	(2 989)	(2 099)	(-890)
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**676**	**451**	**+225**
Управленческие расходы	2220	(373)	(276)	(-97)
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**303**	**175**	**+128**
Прочие расходы	2350	(16)	(15)	(-1)
Прибыль до налогообложения	**2300**	**287**	**160**	**+127**
Налог на прибыль (текущий)	2410	(72)	(32)	(-40)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**215**	**128**	**+87**

Аналитический комментарий:
Выручка выросла на 43,7%, что значительно опережает темпы роста себестоимости (42,4%) и управленческих расходов (35,1%). Это свидетельствует о повышении эффективности деятельности и увеличении торговой наценки. Рост чистой прибыли в 1,68 раза является положительным фактором. Увеличение налога на прибыль пропорционально росту налоговой базы.

---

5. Показатели налоговой нагрузки и обязательства

Таблица 5.1. Расчет налога на прибыль за 2025 год

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения (данные НУ)	**287**
Ставка налога на прибыль в 2025 г. (ФБ + Регион)	25%
Исчислено налога на прибыль за год	**72**

Таблица 5.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2025

Показатель	Счет учета	Сумма (тыс. руб.)	Примечание
Дебиторская задолженность (Актив)		**543**	
Покупатели и поставщики	60,62	536	Расчеты по авансам выданным и Расчеты с покупателями и заказчиками
Налоги и сборы	68	7	Переплата по налогам
Кредиторская задолженность (Пассив)		**218**	
Покупатели и поставщики	60,62	138	Расчеты по авансам полученным и Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Налоги и сборы	68	64	Задолженность по налогам
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	11	Задолженность по взносам
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	5	Задолженность по заработной плате

---

6. Раскрытие информации о персонале и оплате труда с учетом изменений 2026 года

По состоянию на 31.12.2025 численность сотрудников составляет **1 человек** (директор Лобанова И.В.).

- Фонд оплаты труда директора за 2025 год составил **140 тыс. руб.**

- В 2026 году налоговым агентом будет применяться пятиступенчатая шкала НДФЛ. Ставка налога будет рассчитываться нарастающим итогом с начала года в зависимости от совокупности доходов сотрудника.

7. События после отчетной даты

Руководство Общества проанализировало финансовое состояние после 31.12.2025. Существенных событий, способных повлиять на оценку имущественного положения и результаты деятельности (реорганизация, крупные судебные разбирательства, форс-мажор), не выявлено.

8. Заключение о платежеспособности

На конец 2025 года Общество является платежеспособным. Краткосрочные обязательства (231 тыс. руб.) полностью покрываются наиболее ликвидными активами (денежные средства 164 тыс. руб. и дебиторская задолженность 543 тыс. руб.). Риск банкротства отсутствует.

Директор ООО «ФАВОРИТ»

Лобанова И.В.

15 марта 2026 года