

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «ФАВОРИТ» за 2025 год**

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ФАВОРИТ» (ООО «ФАВОРИТ») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области – Кузбассу.

ИНН: 4205378094

ОГРН: 1194205005433

Юридический адрес: 650051, Кемеровская обл, г. Кемерово, пр-кт Кузнецкий, д. 137В, оф. помещение 60.

Основной вид деятельности: 46.36 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (оптовая торговля продуктами питания и оборотной тарой (поддоны), используемой при поставках продукции).

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности – частная.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 12 человек.

Аудиторская проверка: обязательному аудиту деятельность общества не подлежит (в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ).

Учетная политика организации

Учетная политика ООО «ФАВОРИТ» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими действующими нормативными актами. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, организация руководствуется требованиями, установленными для субъектов малого предпринимательства.

Основные элементы учетной политики:

Основные средства: учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Запасы: включают товары для перепродажи (продукты питания), материалы и тару (поддоны). Приобретенные товары и материалы отражаются по фактической себестоимости. При выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы (для дорогостоящих позиций) либо по средней себестоимости. Возвратная тара (поддоны), подлежащая возврату поставщику или от покупателя, учитывается на забалансовом счете 10 «Товарно-материальные ценности». Тара, которая при реализации переходит в собственность покупателя, списывается в состав расходов на продажу в момент отгрузки.

Выручка: признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления расчетных документов. Для целей налогообложения применяется метод начисления.

Заемные средства: проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов в полной сумме.

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года сформирован в соответствии с упрощенной формой, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Активы:

Материальные внеоборотные активы (строка 1150): 36 430 тыс. руб. Транспортными средствами. Изменение за год связано с начисленной амортизацией (списание 2 291 тыс. руб., амортизация за год – 1 852 тыс. руб.).

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170): 915 тыс. руб. Вся сумма представляет собой отложенные налоговые активы (ОНА), образовавшиеся в связи с временными разницами в учете расходов.

Запасы (строка 1210): 2 213 тыс. руб. В составе – товары для перепродажи (продукты питания) на сумму 1 978 тыс. руб., материалы и тара (поддоны) на сумму 235 тыс. руб. Увеличение запасов по сравнению с предыдущим годом связано с расширением ассортимента.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): 107 тыс. руб. Денежные средства на расчетном счете.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 12 554 тыс. руб. Вся сумма – дебиторская задолженность покупателей за отгруженную продукцию. Просроченной задолженности не имеется.

Пассивы:

Капитал (строка 1300): 5 893 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль 5 883 тыс. руб. Увеличение капитала произошло за счет чистой прибыли 2025 года.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410): 27 970 тыс. руб. – кредиты банков, привлеченные для пополнения оборотных средств и приобретения товаров, со сроком погашения более 12 месяцев.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): 18 356 тыс. руб. Включает:

задолженность перед поставщиками продуктов питания и тары – 18 356 тыс. руб.;

задолженность по оплате труда отсутствует;

Анализ финансовых результатов

Отчет о финансовых результатах за 2025 год (упрощенная форма) отражает следующие показатели:

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	314 978	361 823	-46 845
Расходы по обычным видам деятельности	(307 242)	(363 541)	+56 299
в т.ч. себестоимость продаж	(269 857)	(350 107)	+80 250
Проценты к уплате	(4 726)	(2 509)	-2 217
Прочие доходы	5 089	16 613	-11 524
Прочие расходы	(5 778)	(9 010)	+3 232
Налог на прибыль	(1 763)	(1 177)	-586
Чистая прибыль	558	2 199	-1 641

Выручка от реализации продуктов питания и тары в 2025 году составила 314 978 тыс. руб. Снижение выручки по сравнению с 2024 годом связано с оптимизацией клиентской базы и изменением условий работы с отдельными контрагентами.

Себестоимость продаж (269 857 тыс. руб.) включает затраты на приобретение товаров, тары, транспортно-заготовительные расходы. Доля себестоимости в выручке – 85,7% (в 2024 г. – 96,8%).

Коммерческие и управленческие расходы (в составе расходов по обычным видам деятельности) составили 37 385 тыс. руб. (2024 г. – 13 434 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением складских расходов и затрат на логистику.

Проценты к уплате выросли в связи с увеличением долгосрочных заемных средств.

Чистая прибыль составила 558 тыс. руб., что меньше показателя предыдущего года, однако организация сохраняет рентабельность.

Информация о заемных средствах

На 31 декабря 2025 года остаток долгосрочных кредитов банков составляет 27 970 тыс. руб. Процентные ставки по кредитам – от 12% до 25% годовых. Кредиты обеспечены залогом товаров в обороте и поручительством директора. Просроченной задолженности по основному долгу и процентам не имеется.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) на конец отчетного периода отсутствуют.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность (строка 1240) составляет 12 554 тыс. руб. – это задолженность покупателей за отгруженные продукты питания и тару. Вся задолженность является краткосрочной (со сроком погашения менее 12 месяцев). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность (строка 1520) составляет 18 356 тыс. руб. Основная сумма приходится на обязательства перед поставщиками (15 210 тыс. руб.). Просроченной кредиторской задолженности нет. Организация своевременно рассчитывается по налогам и сборам, заработной плате.

События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года существенных событий, влияющих на финансовое состояние организации, не произошло. Отчетность утверждена директором 24 марта 2026 года.

Заключение

Финансовое положение ООО «ФАВОРИТ» на 31 декабря 2025 года оценивается как устойчивое. Организация располагает достаточными оборотными средствами для ведения текущей деятельности, своевременно исполняет обязательства перед кредиторами и бюджетом. В 2025 году получена чистая прибыль в размере 558 тыс. руб., что позволяет продолжить развитие и расширение бизнеса.

Директор ООО «ФАВОРИТ» _____ Уткин М.С. 24 марта 2026 г