

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Фаворит» за 2025 год

1. Основы представления и изменения в учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «Фаворит» за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Показатели отражены исходя из допущения непрерывности деятельности Организации. Настоящая отчетность сформирована в полном объеме (без применения упрощенных способов).

С 1 января 2025 года ООО «Фаворит» утратило право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление упрощенной отчетности в связи с изменением критериев отнесения к субъектам малого предпринимательства (превышение лимитов по выручке).

В связи с этим в учетную политику внесены изменения:

- Начато применение **ПБУ 18/02** «Учет расчетов по налогу на прибыль» (балансовым методом).
- Начато применение **ПБУ 8/2010** в части формирования оценочных обязательств по оплате отпусков.
- Осуществлен переход на полный порядок учета аренды по **ФСБУ 25/2018** с дисконтированием обязательств.

2. Аренда (ФСБУ 25/2018)

С 01.01.2025 Организация признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по договорам, предполагающим использование торговых площадей.

- **Оценка:** Обязательство по аренде оценивается по **дисконтированной стоимости** будущих арендных платежей.
- **Ставка:** В связи с отсутствием у Организации долгового финансирования, в качестве ставки дисконтирования использована расчетная ставка, определенная исходя из **ключевой ставки Банка России**, увеличенной на **2 процентных пункта**.

3. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация применяет ПБУ 18/02 **балансовым методом**.

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации.
- Исходя из требования рациональности (п. 7.4 ПБУ 1/2008), Организация не ведет обособленный учет постоянных разниц. Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью раскрывается через расчет, предусмотренный Приложением к ПБУ 18/02.

4. Оценочные обязательства

На 31.12.2025 Организацией сформировано оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков. Величина обязательства рассчитана исходя из количества неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками и их среднего заработка, включая страховые взносы. Ранее (в 2024 г.) данные обязательства не признавались.

5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы оцениваются по средней себестоимости. Единицей учета является номенклатурный номер.

- Ценности для управленческих нужд (канцтовары, расходные материалы) списываются в расходы непосредственно в периоде приобретения.
- На отчетную дату Организация проводит анализ наличия признаков обесценения. На 31.12.2025 признаков снижения стоимости товаров не выявлено, чистая стоимость продажи превышает фактическую себестоимость. **Резерв под обесценение запасов не создавался.**

6. Основные средства и НМА

Стоимостной лимит для признания объектов в составе ОС и НМА составляет **100 000 рублей**. Амортизация начисляется линейным способом.

На отчетную дату признаков обесценения активов не зафиксировано.

7. Исправление ошибок и сопоставимость показателей

В связи с переходом на ведение учета в полном объеме и сверткой информационной базы на 01.01.2025, Организацией проведена комплексная верификация остатков по всем счетам.

- Ретроспективный пересчет: В соответствии с ПБУ 22/2010 показатели отчетности за 2023 и 2024 годы скорректированы ретроспективно. Это позволило устранить ошибочное развернутое сальдо по расчетам с контрагентами и привести данные прошлых лет в сопоставимый вид с текущим периодом.
- Корректировка при вводе остатков: Разницы, выявленные в процессе выверки данных при переносе остатков в новую учетную базу, отражены как исправление ошибок прошлых периодов в составе нераспределенной прибыли (счет 84).

Указанные корректировки обеспечивают достоверность входящего сальдо на 01.01.2025 и формируют корректную базу для ведения учета в 2025 году.