

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

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "Формат" зарегистрировано в ЕГРЮЛ 30.07.2015 года, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Согласно критериям ФЗ от 24.07.2007 №209-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30 июля 2015 года, за государственным регистрационным номером 1156623004042, присвоены ИНН/КПП 6623111302/662301001.

Адрес места регистрации, места нахождения: 620034 Свердловская обл., город Нижний Тагил, ул. Карла Маркса, д.75 (квартира 2).

Магазин «Формат» расположен по адресу: 620034 Свердловская обл., город Нижний Тагил, ул. Карла Маркса, д.75 (площадь магазина 43,2 кв.м).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет:

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
2 чел.	2 чел.	2 чел.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах», код ОКВЭД – 47.43

дополнительные виды деятельности «Производство электромонтажных работ», код ОКВЭД – 43.21, «Торговля оптовая бытовыми электротоварами» - код ОКВЭД – 46.43

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Учредителями ООО "Формат" являются:

Учредители (участники)	доля	стоимость	с какой даты
<u>Паральчук</u> Ирина Владимировна (ИНН: 662302742381)	34%	3400 руб.	30.07.2015
Листов Алексей Валерьевич (ИНН: 662314767415)	33%	3300 руб.	30.07.2015
Листова Ольга Валерьевна (ИНН: 662330928780)	33%	3300 руб.	30.07.2015

Руководство текущей деятельностью Общества с 04.07.2025 г. осуществляет директор Листов А.В.

1.2. Представление информации в отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами, установленными в Российской Федерации, а также Учетной политикой, утверждённой приказом ООО "Формат" от 30.12.2024 г. № 1.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не имелось.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

В 2025 году Обществом применялась Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-расходы». Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 процентов.

Учитывая право на упрощенные способы ведения учета (статус малого предприятия), отчетность составлена по упрощенным формам (п.6 Приказа Минфина № 66н).

2. Учетная политика (ключевые моменты)

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Основные средства: Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Объекты стоимостью менее 100 тыс. рублей списываются в расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Запасы: оцениваются по фактической себестоимости по методу ФИФО.

Доходы и расходы: Признаются «по отгрузке» (метод начисления)

Исправление ошибок: Существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные, что разрешено для упрощенного учета.

3. Наличие и движение основных средств

У Общества отсутствуют основные средства (ОС). В бухгалтерском учете Общества к основным средствам относятся активы, которые имеют материально-вещественную форму, способны в будущем приносить организации доход и предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Обществом установлен лимит стоимости основных средств с учетом критерия существенности: первоначальная стоимость имущества более 100 тыс. рублей. Все остальное имущество в бухгалтерском или налоговом учёте в составе основных средств не учитывается.

Таким образом, торговое оборудование (прилавки, стеллажи, шкафы), монитор (2 шт), компьютер (2 шт), купленные ранее бывшими в употреблении являются материально-производственными запасами.

4. Наличие и движение запасов

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 067	-	2 132	(4 515)	-	-	X	X	2 685	-
	За 2024 г.	4 631	-	3 059	(2 623)	-	-	X	X	5 067	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	114	(114)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	214	(214)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	5 067	-	2 019	(4 401)	-	-	-	-	2 685	-
	За 2024 г.	4 631	-	2 845	(2 409)	-	-	-	-	5 067	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залеге, - всего	-	-	-

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу первых по времени приобретения запасов (ФИФО).

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	737	-	470	-	(342)	-	-	-	-	866
	За 2024 г.	425	-	342	-	(30)	-	-	-	-	737
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	11	-	(1)	-	-	-	-	11
	За 2024 г.	5	-	1	-	(5)	-	-	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	336	-	17	-	(336)	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	20	-	338	-	(22)	-	-	-	-	336
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	42	-	(4)	-	-	-	-	38
	За 2024 г.	-	-	3	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	400	-	400	-	-	-	-	-	-	800
	За 2024 г.	400	-	-	-	-	-	-	-	-	400
Итого	За 2025 г.	737	-	470	-	(342)	-	-	X	-	866
	За 2024 г.	425	-	342	-	(30)	-	-	X	-	737

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	54	54	337	337	25	25
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11	11	1	1	5	5
Расчеты с покупателями и заказчиками	17	17	336	336	20	20
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26	26	-	-	-	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	75	60	-	(45)	-	-	90
	За 2024 г.	88	8	-	(20)	-	-	75
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	41	-	(6)	-	-	40
	За 2024 г.	2	6	-	(4)	-	-	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	1	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	12	-	(8)	-	-	12
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21	-	-	(4)	-	-	17
	За 2024 г.	37	-	-	(16)	-	-	21
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	5	-	-	-	-	22
	За 2024 г.	15	1	-	-	-	-	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	26	-	-	(26)	-	-	-
	За 2024 г.	25	1	-	-	-	-	26
Итого	За 2025 г.	75	60	-	(45)	-	X	90
	За 2024 г.	88	8	-	(20)	-	X	75

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	40	4	2
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40	4	2

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Торговля в организации осуществляется по нескольким направлениям:

- Электроизделия (в т.ч системы видеонаблюдения)
- Техническая литература (нормативная литература, журналы и знаки)
- Системы водоочистки питьевой воды (фильтра и сменные модули)
- Монтажные и пуско-наладочные работы систем видеонаблюдения

В бухгалтерской отчетности за 2025 год произошли изменения в структуре активов (уменьшение запасов на счете 41 и увеличение дебиторской задолженности по займам).

В 2025 года впервые была проведена масштабная инвентаризация с момента открытия Общества (10 лет). Выявлены товары, которые не продаются более 5-10 лет.

В течение 2025 года составлялись Акты о списании товара по разным причинам:

- в связи с моральным устареванием, товар потерял свои потребительские свойства, неликвид по товару группы «Электроизделия»,
- потеря товарного вида, сроки годности и сроки хранения по товару группы «Системы водоочистки воды»: фильтра, сменные модули),
- техническое несоответствие (изменение ГОСТов или технических регламентов) по товару группы «Техническая литература».

В отчетном периоде (2025 год) организацией были списаны товарно-материальные ценности со счета 41 «Товары» на общую сумму 961 тыс.руб.

Причина списания: Порча, подтвержденный производственный брак и морально устаревание товаров (потеря потребительских свойств)

Документальное обоснование: Списание произведено на основании результатов инвентаризации и Актов о списании товаров (форма ТОРГ-16)

Отражение в учете: Стоимость списанных товаров включена в состав прочих расходов (счет 91.02) в связи с невозможностью их дальнейшей реализации и использования для собственных нужд.

Дебиторская задолженность по выданным займам

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе оборотных активов организации отражена дебиторская задолженность в размере 400 тыс.руб.

Суть операции: В 2025 году организацией был выдан процентный заем (ставка 16,25%) сотруднику на основании Договора займа № 1 от 22.12.2025 г. Ключевая ставка ЦБ РФ на момент заключения договора составляет 16,00 %.

Срок возврата: Согласно условиям договора, заем предоставляется сроком на 5 лет.

События после отчетной даты

Общий доход по итогам 2025 года составил 3 998 тыс. руб. (менее 20 млн.рублей), таким образом Общество имеет право на освобождение от НДС в 2026 году.

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое положение организации за 2025 год, в период с 1 января 2026 года до даты подписания отчетности не произошло.

Директор _____ А.В.Листов

Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 год

7. Доходы по обычным видам деятельности

ООО «Формат» определяет свои доходы по кассовому методу в соответствии с п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ.

Доход за 2025 год:

- розничная продажа товара: 2468 тыс.руб. (наличные средства: поступление денежных средств в кассу, оплата банковской картой по терминалу)
- оптовая продажа товара 832 тыс.руб. (безналичный расчет: поступление денежных средств от покупателей и организаций на расчетный счет)
- услуги (монтажные и пуско-наладочные работы) 698 тыс. руб. (поступление денежных средств от покупателей и организаций в кассу и на расчетный счет)

ИТОГО в 2025 году общий доход составил в сумме 3 998 тыс. руб., что на 1146 тыс. руб. меньше, чем годом ранее (2024 г). Причина снижения выручки (товарооборота): снижение покупательской активности. Розничная и оптовая торговля столкнулась с серьезными вызовами за последние 2 года, потеряв большой процент потенциального оборота (сокращение реальных доходов) на фоне растущей популярности маркетплейсов.

8. Расходы по обычным видам деятельности

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 898	2 605
Затраты на оплату труда	948	775
Отчисления на социальные нужды	256	184
Амортизация	-	-
Прочие затраты	551	541
Итого по элементам	3 652	4 105
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 652	4 105

9. Информация по прекращаемой деятельности

При подготовке годовой финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2025 года, руководство ООО «Формат» провело оценку способности Общества продолжать свою деятельность и сохранять непрерывность деятельности в течение, как минимум 12 месяцев с даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

11. Судебные разбирательства

Участие в судебных разбирательствах Общества со стороны истца и ответчика отсутствует.

12. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены существенные ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

13. Иная информация

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.