

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ФОРМАТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФОРМАТ»

Сокращённое наименование: ООО «ФОРМАТ»

ИНН: 6670464753

КПП: 667001001

ОКПО: 26035243

ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)

ОКФС: 16 (Частная собственность)

Место нахождения (юридический адрес):

620075, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Шарташская, дом 19, офис 103.

Бухгалтерская отчётность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту и иными нормативными актами Российской Федерации. Отчётность не подлежит обязательному аудиту. Утверждение отчётности осуществляется общим собранием собственников общества.

2. Учётная политика организации

Учётная политика ООО «ФОРМАТ» на 2025 год сформирована управляющим и утверждена в установленном порядке.

3. Основные показатели деятельности и анализ финансового состояния

3.1. Финансовые результаты за 2025 год

В отчётном году организация получила чистую прибыль в размере 9 050 тыс. руб., что в 4 раза превышает показатель 2024 года (2 236 тыс. руб.). Положительная динамика обусловлена значительным ростом выручки при опережающем снижении доли себестоимости и отсутствии процентов к уплате.

Выручка увеличилась на 61,1% (с 27 303 тыс. руб. до 43 977 тыс. руб.) за счёт расширения объёмов реализации.

Себестоимость продаж выросла на 74,8% (с 15 305 тыс. руб. до 26 746 тыс. руб.), что связано с ростом объёмов деятельности. Валовая прибыль (выручка минус себестоимость) увеличилась с 11 998 тыс. руб. до 17 231 тыс. руб., что свидетельствует о сохранении приемлемого уровня рентабельности.

Проценты к уплате в 2025 году отсутствуют благодаря погашению значительной части долгосрочных заёмных средств (на 31.12.2025 остаток 742 тыс. руб. против 2 424 тыс. руб. на 31.12.2023).

3.2. Структура активов и пассивов

Активы, тыс. руб.

В структуре активов произошли следующие изменения:

- Введены в эксплуатацию основные средства на сумму 144 тыс. руб.
- Финансовые вложения (внеоборотные) в размере 500 тыс. руб. выбыли в течение 2025 года.
- Запасы полностью израсходованы (снижение на 190 тыс. руб.), что связано с переходом на систему работы без складских остатков.
- Дебиторская задолженность увеличилась на 7 620 тыс. руб. (с 8 231 до 16 511 тыс. руб.) ввиду роста выручки и увеличения объёмов реализации с отсрочкой платежа. Доля дебиторской задолженности в валюте баланса составляет 99% – структура активов характеризуется высокой зависимостью от платёжной дисциплины контрагентов.

Пассивы, тыс. руб.

Непокрытый убыток сократился на 9 078 тыс. руб. в основном за счёт полученной в 2025 году чистой прибыли (9 050 тыс. руб.) и корректировок прошлых лет.

Долгосрочные заёмные средства на конец 2025 года составляют 742 тыс. руб. (в 2024 году отсутствовали). Увеличение связано с получением нового долгосрочного займа для финансирования текущей деятельности.

Кредиторская задолженность снизилась на 2 772 тыс. руб., что свидетельствует о погашении обязательств перед поставщиками и подрядчиками.

3.3. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

На 31 декабря 2025 года:

- Оборотные активы – 16 527 тыс. руб. (запасы 0, денежные средства 16, дебиторская задолженность 16 511).
- Краткосрочные обязательства – 21 438 тыс. руб. (вся сумма – кредиторская задолженность).
- Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) = $16\,527 / 21\,438 \approx 0,77$. Значение ниже 1 указывает на недостаток оборотных средств для покрытия текущих обязательств. Однако организация поддерживает положительный финансовый результат и располагает возможностью погашать задолженность за счёт поступления дебиторской задолженности.
- Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса) = $(-5\,509) / 16\,672 = -0,33$. Отрицательное значение обусловлено наличием непокрытого убытка. Тем не менее за 2025 год величина собственного капитала увеличилась на 9 078 тыс. руб. (с -14 587 до -5 509), что свидетельствует о восстановлении финансовой устойчивости.

4. Расшифровка отдельных статей баланса и отчёта о финансовых результатах

4.1. Основные средства (строка 1150)

На 31.12.2025 – 144 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0). В течение отчётного периода приобретены и введены в эксплуатацию объекты основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. Существенных ограничений прав собственности, залогов или обременений нет.

4.2. Финансовые вложения (в составе строки 1170)

На 31.12.2024 – 500 тыс. руб., на 31.12.2025 – 0. Вложения представляли собой долгосрочные финансовые инвестиции, которые выбыли в 2025 году. Результат от выбытия не является существенным, отражён в составе прочих доходов и расходов.

4.3. Запасы (строка 1210)

На 31.12.2025 – 0, на 31.12.2024 – 190 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 285 тыс. руб. Снижение запасов связано с оптимизацией складских остатков и переходом на модель реализации без формирования товарных запасов (работа под заказ). Все запасы списаны на себестоимость продаж или иные расходы.

4.4. Дебиторская задолженность (строка 1240)

На 31.12.2025 – 16 511 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 231 тыс. руб.). Задолженность носит краткосрочный характер, представлена в основном задолженностью покупателей и заказчиков. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв сомнительных долгов не создавался ввиду отсутствия признаков сомнительности.

4.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2025 – 21 438 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 24 210 тыс. руб.). Задолженность состоит преимущественно из обязательств перед поставщиками и подрядчиками, а также задолженности по налогам и сборам. Просроченной задолженности нет. Снижение на 2 772 тыс. руб. достигнуто за счёт своевременного расчёта с контрагентами.

4.6. Долгосрочные заёмные средства (строка 1410)

Остаток на 31.12.2025 – 742 тыс. руб. (в 2024 – 0, в 2023 – 2 424 тыс. руб.). Увеличение по сравнению с 2024 годом связано с получением нового долгосрочного займа. Условия погашения не нарушены, заём не обеспечен залогом.

4.7. Проценты к уплате (строка 2330)

В 2025 году отсутствуют (в 2024 – 393 тыс. руб.). Снижение обусловлено погашением основной суммы долга по ранее полученным кредитам и займам.

4.8. Налог при упрощённой системе налогообложения (строка 2410)

Сумма начисленного налога за 2025 год – 417 тыс. руб. (за 2024 – 365 тыс. руб.). Исчислена в соответствии с требованиями главы 26.2 НК РФ, уплачена в бюджет.

5. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты (31 декабря 2025 года), которые могли бы повлиять на оценку активов, обязательств или финансовых результатов, не произошло.

6. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «ФОРМАТ» за 2025 год отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты её деятельности за отчётный период. Основным положительным фактором является значительный рост чистой прибыли и сокращение непокрытого убытка, что свидетельствует о восстановлении платёжеспособности и укреплении финансового состояния. Высокая доля дебиторской задолженности требует контроля за платёжной дисциплиной контрагентов.

Примечание: в тексте использованы данные, содержащиеся в представленных формах бухгалтерской отчётности. При наличии дополнительной внутренней информации (расшифровка дебиторской/кредиторской задолженности, сведения об учредителях, численности работников и т.п.) она может быть включена в соответствующие разделы.