

**Общество с ограниченной ответственностью «Формат»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу за 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год.

Полное фирменное наименование юридического лица:  
**Общество с ограниченной ответственностью «Формат».**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:  
**ООО «Формат».**

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432072, Ульяновская область, город Ульяновск, проезд Максимова, дом 9, офис 302;  
Телефон: +7 927 270 72 12.

Сведения об образовании юридического лица:  
ООО «Формат» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Ульяновской области 18.03.2019 года. Основной государственный регистрационный номер 1197325006350.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7328101980**

Код причины постановки на учет (КПП): **732801001**

Правовое положение ООО «Формат», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Формат» определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.  
Бухгалтерская отчетность ООО «Формат» сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Показатели строк баланса приведены в соответствие с действующим порядком заполнения отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 18/02.

Уставный капитал ООО «Формат» (далее — Общество) составляет 110 000,00 (Сто десять тысяч) рублей.

**Структура Уставного капитала**

Наименование участника	Ед.изм.	Всего	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	Руб.	110 000,00	100%
Апарин Петр Сергеевич	Руб.	110 000,00	100%

Уставный капитал ООО «Формат» оплачен полностью.

Основном видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Формат», является неспециализированная оптовая торговля, ОКВЭД 46.90. Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО «Формат» на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Органами управления ООО «Формат» являются:

- общее собрание участников - высший орган управления;
- директор - единоличный исполнительный орган.

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Формат» (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как: доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Формат» (далее — Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Формат» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Для учета ОС организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. На 31 декабря 2025 г. остаточная стоимость ОС Общества составляет 35 074,86 руб.

#### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «Формат» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Формат» использует метод начисления.

Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин.

#### **Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

В 2025 году оптовая торговля организацией не велась, соответственно, выручка отсутствует.

Дебиторская задолженность возросла за счет увеличения задолженности покупателей при продаже ОС.

**Денежные средства на конец отчетного периода составили 119 тыс. руб.**

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 209 тыс. руб.

В 2025 сократилась кредиторская задолженность.

### **Признание доходов.**

Выручка от реализации продукции в 2025 году не определялась.

Доходами по строке 2340 ОФР признаны продажа ОС, а также списанная просроченная кредиторская задолженность.

Дополнительно поясняем, что показатель строки 2340 за 2025 год приведен в соответствие с п. 28 ФСБУ 4/2023 (доходы, связанные с аналогичными факторами финансово — хозяйственной деятельности засчитаны).

### **Признание расходов.**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организация».

Дополнительно поясняем, что показатель строки 2350 за 2025 год приведен в соответствие с п. 28 ФСБУ 4/2023 (расходы, связанные с аналогичными факторами финансово — хозяйственной деятельности засчитаны).

### **Резервы по сомнительным долгам.**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого квартала организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

### **Резервный капитал.**

Не создается.

Сделки со связанными сторонами:

В 2025 году начислены и выплачены дивиденды учредителю за 2023 год в размере 1 250 тыс. руб.

### **События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.**

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания Бухгалтерской отчетности за ответный год не имелось.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.





6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период								На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
								фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 198	-	261	-	-	-	-	X	-	-	-	1 459	-	
	3а 2024 г.	2 257	-	196	(1 255)	-	-	-	X	-	-	-	1 198	-	
в том числе:															
Сырье и материалы	3а 2025 г.	2	-	114	-	-	-	-	-	-	-	-	115	-	
	3а 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	
Товары	3а 2025 г.	1 196	-	148	-	-	-	-	-	-	-	-	1 344	-	
	3а 2024 г.	2 255	-	196	(1 255)	-	-	-	-	-	-	-	1 196	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	50 6 861	96 4	- -	(10) (6 786)	(16) (30)	- -	119 50	- -
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	9 4 343	- 4	- -	- (4 309)	(2) (29)	- -	7 9	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	28 538	- -	- -	2 (508)	(15) (1)	- -	16 28	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 5	- -	- -	(5) -	- -	- -	- -	- -
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 53	- -	- -	(2) (51)	- -	- -	- 2	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 1 763	96 -	- -	- (1 763)	- -	- -	96 -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	7 67	- -	- -	(7) (60)	- -	- -	- 7	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	3 93	- -	- -	(3) (90)	- -	- -	- 3	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	50 6 861	96 4	- -	(10) (6 786)	(16) (30)	- -	119 50	X X

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	26	43	4 477
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7	9	4 343
Расчеты с покупателями и заказчиками	19	34	133

### 8.3. Оценочные обязательства

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

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	1 255
Затраты на оплату труда	-	607
Отчисления на социальные нужды	-	149
Амортизация	-	53
Прочие затраты	377	229
Итого по элементам	377	2 292
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	377	2 292