ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ФОРМАТ»

РФ, Луганская Народная Республика, г.о. Луганский, г. Луганск, ул. Лутугинская 111Д

ОГРН 1229400075409, ИНН 9402010598, КПП 940201001, e-mail: format.llc.lg@gmail.com,

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ФОРМАТ».

1.2. Юридический адрес – 291020, Луганская Народная Республика, г.о. Город Луганск, г. Луганск, ул. Лутугинская, дом 111Д

1.3. Дата государственной регистрации – 29.11.2023

1.4. Основной ОКВЭД – 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 21 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Д.А. Щеткин с долей 50 процентов;
- А.Е. Лобова с долей 16.666667 процентов;
- П.С. Лобова с долей 16.666667 процентов;
- А.С. Лобова с долей 16.666666 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: П.В. Терещенко (приказ № 96/к от 15.11.2025).
Обязанности главного бухгалтера возложены на директора П. В. Терещенко (приказ № 97 от 17.11.2025).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ФОРМАТ» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение по договору долгосрочной аренды № 23 от 31.12.2022 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на

упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету две легковые машины, серверы и компьютерная техника. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ14/2022

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Классификация НМА осуществляется по видам и группам. Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера использования.

Ликвидационная стоимость НМА принимается равной нулю если:

- не ожидается поступление от выбытия объекта НМА по окончании СПИ;

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной (ликвидационная стоимость меньше 10% является не существенной)

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Амортизация начисляется линейным способом помесячно. Начисление амортизации начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или

списания объекта НМА соответственно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

отражены по упрощенной ретроспективе.

8. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Аналитический учет материалов в Обществе ведется по следующим видам

(однородным группам):

- горюче-смазочные материалы;

-специальные инструменты, специальные приспособления;

-специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев;

-строительные материалы;

-активы стоимостью до 100 000 тыс. руб включительно;

-запасные части;

-прочие материальные запасы.

МПЗ учитываются на счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение,

за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является партия.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным группам (видам) аналогичных или связанных запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

9. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	30.12.2025	–
Материально-производственные запасы	30.12.2025	–
Нематериальные активы	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 25 007 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 17 983 тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением продаж. . Исходя из этого прияты следующие решения : открытие новых розничных точек, расширения ассортимента товаров, развития новых территория и привлечение новых контрагентов (как поставщиков так и покупателей).

11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Щеткин Денис Александрович 25.03.1981г.р.,тг. Ворошиловград УССР, паспорт РФ серия 6019 №532200, выдан 13.06.2019г. ГУ МВД . РОССИИ ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ (код подразделения 610-069).За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Директор _____ Терещенко П. В.