ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 ГОД

1.Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Лернапат» (ООО «Лернапат»)

Юридический адрес: 188679, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Имени Морозова гп, Мира ул, дом 3

ОГРН: 1074703006718

ИНН: 4703099576

КПП: 470301001

Зарегистрировано в МИНФНС №10 по Ленинградской области 07.10.2015г

Единоличным органом управления ООО «Лернапат» является директор Папоян Карен Рафикович.

Участниками ООО «Лернапат» являются:

1.Буслаев Игорь Викторович (паспорт 41 03 № 732758, выдан 22 июля 2004 года Управлением внутренних дел Всеволожского района Ленинградской области, код подразделения 472-004), доля в УК – 33,30%.

2.Данилкович Наталья Васильевна (паспорт 40 05 № 942322, выдан 09 августа 2006 года 3 отделом милиции Калининского района Санкт-Петербурга, код подразделения 782-003), доля в УК – 22,20%.

3.Данилкович Валерий Александрович (паспорт 40 04 № 041249, выдан 10 мая 2003 года Управлением паспортно-визовой службы ГУВД Санкт-Петербурга и Ленинградской области, код подразделения 781-002), доля в УК – 5,55%.

4.Данилкович Виктор Александрович (паспорт 40 05 № 615455, выдан 23 мая 2005 года 3 отделом милиции Калининского района Санкт-Петербурга, код подразделения 782-003), доля в УК – 5,55 %.

5. Папоян Карен Рафикович (паспорт 41 23 № 356992, выдан 01 апреля 2023 года ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области, код подразделения 470-004), доля в УК – 33,40%.

Высшим органом управления является Общее Собрание участников ООО «Лернапат».

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 12 000 (двенадцать тысяч) рублей.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества (по выписке из ЕГРЮЛ) является: 45.3 Торговля автомобильными деталями,

узлами и принадлежностями

Одним из дополнительных видов деятельности, которым занимается Общество является 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Информация об учетной политике Общества и основах составления отчетности

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №1 от 31.12.2023г. и применяется с учетом изменений, внесенных приказом №1 от 31.12.2024г.

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 гола №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам**.**

2.2. Способы оценки основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения понижающих коэффициентов.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.4. Способы учета сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" , утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

2.5. Учет затрат. Незавершенное производство

Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

2.6. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н

2.8. Порядок создания и корректировки резервов по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года (на 31 декабря).

2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

2.10. Доходы и расходы

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, не зависимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Затраты на счете учитываются в разрезе подразделения и статей затрат

2.11. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежемесячно

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил 1 310 952 руб. (прибыль) .