

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Лепта»**

### **1. Общие сведения.**

Общество с ограниченной ответственностью «Лепта» (сокращенное наименование ООО «Лепта»), далее – Общество было создано в соответствии с требованиями Российского законодательства и зарегистрировано 13 января 2021 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1217800000813.

Юридический и фактический адрес Общества - г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Волковское, ул. Белы Куна, д. 30, литера А, помещение 22-Н, комната 307.

Величина Уставного капитала Общества: 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Перечень видов экономической деятельности Общества по ОКВЭД, применимых в 2025 году:

46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

46.43 – Торговля оптовая бытовыми электротоварами

46.49.49 – Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет филиалы, представительства и обособленные подразделения.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет действующих лицензий и сертификатов.

### **2. Учетная политика.**

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Лепта» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с положением Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями и инструкциями.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

### **3. Основные положения учетной политики.**

#### **3.1. Основные средства.**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Стоимостной лимит отнесения объектов к основным средствам более 100 000 руб.

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка на обесценение не осуществляет

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный метод

#### **3.2. Учет аренды.**

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Для начисления амортизации применяется линейный метод.

Расходы по амортизации учитываются в текущих расходах равномерно в течении срока аренды.

#### **3.3. Нематериальные активы.**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации и периода контроля над активом, а также срока использования в период которого общество предполагает получать экономическую выгоду

Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета

Для начисления амортизации НМА применяется линейный метод

#### **3.4. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся: уставные капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями и принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

#### **3.5. Запасы.**

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019

Сырье и материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости. Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости. Себестоимость материалов и товаров, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

### 3.6. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ9/99 «Доходы организации»

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

## 4. Пояснения с существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1. Материальные внеоборотные активы, строка 1150

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Основные средства	560	1 064
в том числе:		
Офисное оборудование	560	1 064

В составе основных средств на балансе числится арендуемое офисное помещение.

### 4.2. Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы, строка 1170

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Финансовые вложения	990	374 085
в том числе:		
Финансовые вложения во внеоборотные активы (акции)	990	94 232

### 4.3. Запасы, строка 1210

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Товары (промышленная комплектация)	83 295	206 596

Запасы Общества это товары, приобретенные за плату у сторонних поставщиков и предназначенные не для собственного потребления, а для перепродажи. Товары отражены по ликвидационной стоимости.

### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты, строка 1250

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Денежные средства на расчетных счетах	11 399	30 731

### 4.5. Финансовые и другие оборотные активы, строка 1240

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Финансовые и другие оборотные активы	514 947	939 476
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 580	171 007
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	482 414	749 429

### 4.6. Капитал, строка 1300

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Капитал	29 594	35 653
в том числе:		
Нераспределенная прибыль	29 584	35 643

4.7. Другие долгосрочные обязательства, строка 1450.

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Финансовые обязательства по аренде	193	547

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность, строка 1520

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность,	581 404	540 852
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и (подрядчиками)	503 302	50 331
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	77 000	77 000

По состоянию на 31.12.2025 у Общества есть просроченная задолженность в сумме 77 000 т.р. Оценочные обязательства не начислялись, обеспечение не оформлялось.

**5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах**

5.1. Выручка, строка 2110

Наименование показателя	За 2025 г.	За . 2024 г.
Выручка от торговли промышленной комплектацией	717 207	449 205

5.2. Расходы по обычным видам деятельности, строка 2120

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности	(641 962)	(419 599)
в том числе:		
Себестоимость промышленной комплектации	(632 139)	(407 424)

5.3. Проценты к уплате, строка 2330

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по полученному займу	(56 813)	(20 931)

5.4. Прочие доходы, строка 2340

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	320 083	136 599
в том числе:		
Доход от восстановленного резерва	319 434	135 788

5.5. Прочие расходы, строка 2350

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы	(343 990)	(126 927)
в том числе:		

Расходы от начисленного резерва	(343 924)	(123 847)
---------------------------------	-----------	-----------

5.6. Налог на прибыль (доходы) организаций, строка 2410

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	0	(2 711)

В отчетном периоде ставка налога составила 25%, в предшествующем периоде ставка налога на прибыль составляла 20 %.

5.7. Чистая прибыль (убыток), строка 2400

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль	(5 099)	15 636

**6. Прочие пояснения**

Сделки со связанными сторонами отсутствуют.

Бенефициаром Общества является гражданин Российской Федерации, иностранное участие в Обществе отсутствует. Активы в бухгалтерской отчетности отражены по ликвидационной стоимости.

**7. Риски и непрерывность деятельности**

В 2025 году существенное влияние на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывали и продолжают оказывать экономические факторы: снижение покупательской способности, рост валютного курса, инфляция и санкционное давление создают существенные риски для Общества. На фоне вышеперечисленных ограничений Общество планирует прекратить свою деятельность. Допущение о непрерывности деятельности к отчетности за 2025 год не применимо. В связи с рецессией на рынке продаж промышленной комплектации Общество не уверено в возможности продолжить свою деятельность.

**8. События после отчетной даты**

27 февраля 2026 года учредителем принято решение № 1/2026 о добровольной ликвидации Общества. Ожидаемые расходы, связанные с ликвидацией Общества предположительно составят 600 т.р.

Генеральный директор ООО «Лепта» \_\_\_\_\_ Святко С. А.