

Краткие пояснения к бухгалтерскому балансу за 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Лема»

Сокращенное наименование - ООО «Лема»

Юридический адрес – 362000, г.Владикавказ, ул. Ростовская, д.39

Дата государственной регистрации – 20.02.2014 г., зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности – общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21).

Обособленных подразделений нет.

ООО «Лема» - это медицинский офис, в котором предоставляются услуги медицинских консультаций по вопросам гинекологии, прием ведет акушер-гинеколог-эндокринолог, врач высшей категории Л.О.Золоева.

Организация является субъектом малого предпринимательства. Доход за 2025 год составил 1039 тыс. руб. Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. - 2 человека.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей. Единственным участником является Золоева Л.О. с долей 100 процентов.

Директор общества – Л.О. Золоева. Бухгалтер – З.Б. Дулаева.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения — доходы).

2. Учетная политика и способы ведения учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и ФСБУ 4/2023. Применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

- В связи с применением упрощенных способов учета показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены укрупнено, детализация показателей производится только при наличии существенности. Общество определяет существенность информации исходя из величины показателя, характера операции, потенциального влияния на решения пользователей отчетности. Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.
- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.
- ПБУ 18/02 и ПБУ 8/2010 не применяется.

- Изменения учётной политики на будущие периоды отражаются перспективно (ретроспективный пересчёт не производится). Пересчет показателей предыдущих отчетных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.
- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- Лимит стоимости основных средств для отнесения к МПЗ установлен в размере 100 тыс. рублей. Активы дешевле этой суммы списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом один раз в год. В отчетный период была проведена переоценка стоимости основных средств с учетом инфляции.
- Резервы по сомнительным долгам не создаются.

3. **Основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности:**

Выручка организации за отчетный период составила 1039 тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с возросшим потоком пациентов.

Имущество и обязательства Общества представлены уставным капиталом и (при наличии) остатками расчетов прошлых периодов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

4. **Расшифровка отдельных показателей**

Основные средства: В отчетный период была проведена переоценка стоимости основных средств с учетом инфляции (что обусловлено значительным увеличением (даже в состоянии б/у) рыночной стоимости используемого в работе оборудования, например, аппарата для УЗИ). В связи с этим, а также с учетом начисленной амортизации балансовая стоимость основных средств на конец года составляет 917 тыс. руб. (оборудование).

Запасы на конец периода составляют 141 тыс. руб., что обусловлено возросшим потоком пациентов в 2025 г.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 66 тыс. руб., предусмотренных на будущие текущие расходы в 1 квартале 2026 г. (выплата зарплаты, оплата страховых взносов, коммунальных расходов, пополнение запасов и т.п.).

Прочие оборотные активы составляют 75 тыс.руб.

Заемные средства в разделе «Долгосрочные обязательства» состоят полностью из беспроцентных займов от физического лица - единственного учредителя. Первый займ – на покупку оборудования (аппарата для УЗИ) – был частично погашен. Второй и третий займы - на погашение текущих расходов и поддержание работы медицинского офиса (Причина: в периоды после 01.11.2022 года, когда медицинский офис возобновил прием пациентов после пандемии COVID-2019, в медицинском офисе «Лема» наблюдался стабильно малый поток пациентов, что, конечно же, отражалось на сумме выручки и прибыли, финансовых средств на погашение текущих расходов и поддержание работы медицинского офиса не хватало). В связи с увеличением выручки в 2025 г. было принято решение направлять всю полученную чистую прибыль на погашение обязательств перед учредителем. Т.о. сумма долгосрочных обязательств на конец 2025 г. уменьшилась до 273 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

Отчет о финансовых результатах:

Выручка - 1039 тыс. руб. получена в результате предоставления в медицинском офисе услуг медицинских консультаций по вопросам гинекологии. Других статей дохода нет.

В себестоимость продаж - 30 тыс. руб. - в отчете включены только медицинские расходники, используемые при оказании консультаций. Все остальные расходы (выплата зарплаты, оплата страховых взносов, коммунальных услуг, бухгалтерских услуг, обслуживание оборудования, в т.ч. кассового оборудования, и т.д. и т.п.) отражены в графе «Прочие расходы».

5. События после отчётной даты

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

Директор ООО «Лема»

(наименование должности)

(подпись)

Л.О. Золоева

(расшифровка подписи)

"__" _____ 2025 г.