

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕММА» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕММА».
- **Сокращенное наименование:** ООО «ЛЕММА».
- **Дата регистрации:** 1 апреля 2024 года.
- **ОГРН:** 1247700280123.
- **ИНН:** 9702066182.
- **КПП:** 770201001.
- **Место нахождения (адрес):** 129110, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, пр-кт Мира, д. 70, помещ. 2А.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности организации является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). Также общество осуществляет дополнительные виды деятельности, включая деятельность по управлению компьютерным оборудованием, обработку данных, научные исследования и разработки.

1.3. Уставный капитал и учредители

Уставный капитал общества составляет **10 000 руб.** и разделен на доли.

Участниками общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются:

1. **Захаров Владимир Александрович** — номинальная стоимость доли 5 000 руб. (50%).
2. **ООО «ЭКСПАНТА»** (ИНН 9731074364, ОГРН 1217700020834) — номинальная стоимость доли 5 000 руб. (50%).

1.4. Руководство

Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) с момента создания общества является Захаров Владимир Александрович.

1.5. Система налогообложения

Организация применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)** и является плательщиком налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость (НДС), налога на имущество организаций и страховых взносов в установленном порядке.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

- **Метод признания доходов и расходов:** метод начисления (по отгрузке).

- **Формирование бухгалтерской отчетности:** отчетность сформирована по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.
- **Налоговый учет:** ведется в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

3.1. Структура активов (68 437 тыс. руб.)

Внеоборотные активы (Раздел I) составляют **23474 тыс. руб.** и включают:

- **Основные средства (строка 1150):** 967 тыс. руб. (первоначальная стоимость 1 450 тыс. руб., амортизация 483 тыс. руб., остаточная стоимость 967 тыс. руб.).
- **Нематериальные активы (в составе строки 1110–1190):** 22 507 тыс. руб. — капитальные вложения на создание нематериальных активов (счет 08.05), включая программное обеспечение.

Оборотные активы (Раздел II) составляют **44 963 тыс. руб.** и включают:

- **Запасы (строка 1210):** 12 705 тыс. руб. — остатки сырья, материалов и товаров на складах (счета 10 и 41).
- **Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220):** 2 809 тыс. руб. — сумма НДС, предъявленная поставщиками, подлежащая принятию к вычету.
- **Дебиторская задолженность (строка 1230):** 29 292 тыс. руб. — задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги и отгруженную продукцию.
- **Финансовые вложения (строка 1240):** 0 тыс. руб. (предоставленные займы, отраженные в ОСВ на счете 58.03, погашены в течение года).
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):** 62 тыс. руб.
- **Прочие оборотные активы (строка 1260):** 96 тыс. руб. — включают авансы выданные поставщикам (счет 60.02) и расходы будущих периодов.

3.2. Структура пассивов (68 437 тыс. руб.)

Капитал и резервы (Раздел III) составляют **11 038 тыс. руб.** и включают:

- **Уставный капитал (строка 1310):** 10 тыс. руб.
- **Нераспределенная прибыль (строка 1370):** 11 028 тыс. руб. — чистая прибыль, полученная по итогам 2025 года (с учетом нераспределенной прибыли прошлого года 4 494 тыс. руб. и чистой прибыли отчетного года 6 533 тыс. руб.).

Краткосрочные обязательства (Раздел V) составляют **57 400 тыс. руб.** и включают:

- **Заемные средства (строка 1510):** 39 280 тыс. руб. — задолженность по краткосрочным кредитам и займам.
- **Кредиторская задолженность (строка 1520):** 16 465 тыс. руб. — задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по оплате труда, по налогам и сборам (НДС, налог на прибыль), а также авансы полученные.
- **Оценочные обязательства (строка 1540):** 1 655 тыс. руб. — резерв на оплату отпусков (счет 96).

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Доходы и расходы

В 2025 году общество осуществляло активную хозяйственную деятельность, что подтверждается следующими показателями:

| Наименование показателя | Сумма (тыс. руб.) |
|-----------------------------------|-------------------|
| Выручка | 120 849 |
| Себестоимость продаж | (101 305) |
| Валовая прибыль | 19 544 |
| Коммерческие расходы | (184) |
| Управленческие расходы | (8 892) |
| Прибыль от продаж | 10 468 |
| Проценты к получению | 27 |
| Проценты к уплате | (3 549) |
| Прочие доходы | 314 |
| Прочие расходы | (383) |
| Прибыль до налогообложения | 6 877 |
| Налог на прибыль (текущий) | (344) |
| Чистая прибыль | 6 533 |

4.2. Пояснение к формированию финансового результата

- Выручка в размере **120 849 тыс. руб.** получена от оказания услуг, связанных с основным видом деятельности (разработка программного обеспечения, консультационные услуги, реализация товаров).

- Себестоимость продаж (101 305 тыс. руб.) включает затраты на материалы, оплату труда, амортизацию и прочие прямые расходы.
- Управленческие расходы (8 892 тыс. руб.) включают оплату труда административного персонала, аренду, услуги связи и общехозяйственные нужды.
- Проценты к уплате (3 549 тыс. руб.) связаны с обслуживанием краткосрочных кредитов и займов.
- Текущий налог на прибыль исчислен в размере **344 тыс. руб.** в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ.
- Чистая прибыль за 2025 год составила **6 533 тыс. руб.**, что обеспечило рост нераспределенной прибыли до 11 027 тыс. руб.

5. Пояснения к отдельным статьям отчетности

5.1. Основные средства (строка 1150)

По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость основных средств составляет 967 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом.

5.2. Нематериальные активы

В 2025 году организацией накоплены капитальные вложения на создание нематериальных активов (счет 08.05), включая программное обеспечение, на сумму 22 507 тыс. руб.

5.3. Запасы (строка 1210)

Запасы на конец отчетного периода составляют 12 705 тыс. руб., включая сырье и материалы (4 248 тыс. руб.) и товары для перепродажи (8 457 тыс. руб.).

5.4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность в размере **29 292 тыс. руб.** сформирована преимущественно за счет расчетов с покупателями и заказчиками. Основная часть задолженности является краткосрочной. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

5.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность в размере **16 465 тыс. руб.** включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность по оплате труда перед сотрудниками;
- задолженность по налогам и сборам (НДС, налог на прибыль, страховые взносы);
- авансы полученные от покупателей.

5.6. Заемные средства (строка 1510)

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам составляет 39 280 тыс. руб., включая основной долг (30 000 тыс. руб. по кредитам, 9 280 тыс. руб. по займам). Проценты по заемным средствам отражены в составе прочих расходов.

5.7. Оценочные обязательства (строка 1540)

Оценочные обязательства в размере **1 655 тыс. руб.** сформированы в соответствии с ПБУ 8/2010 в связи с предстоящими выплатами отпускных сотрудникам организации (резерв на оплату отпусков).

6. Сведения об участии в других организациях

По состоянию на 31 декабря 2025 года общество не владеет долями (акциями) в уставных капиталах других юридических лиц.

7. Сведения о финансовых вложениях

В течение 2025 года общество предоставляло займы другим организациям на общую сумму 15 570 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода все предоставленные займы погашены, остаток задолженности отсутствует.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛЕММА» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности.

Основные итоги деятельности за 2025 год:

- Выручка от реализации — 120 849 тыс. руб.
- Чистая прибыль — 6 533 тыс. руб.
- Валюта баланса на конец года — 68 437 тыс. руб.
- Рост нераспределенной прибыли с 4 496 тыс. руб. до 11 027 тыс. руб.
- Общество имеет значительные заемные средства (39 280 тыс. руб.) и кредиторскую задолженность (16 465 тыс. руб.), обеспеченные соответствующими активами.

**Генеральный директор
ООО «ЛЕММА»**

_____ Захаров В.А.