

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

ООО "Лемма" зарегистрировано 27.10.2005г. Межрайонной ИФНС №46 по г. Москве, ОГРН 1057748800361, деятельность ведется с декабря 2005г.

Состав учредителей – Довженко Валерий Иванович (25% долей), Шакурова Гульсина Рустамовна (25% долей), Шакурова Татьяна Михайловна (50% долей).

Основной (и единственный) в отчетном периоде вид деятельности организации: Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД-2 86.90.9).

Штатная численность сотрудников в 2025 году составила 19 человек.

Система налогообложения - УСН ("доходы" минус "расходы", 15%).

## 2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом генерального директора организации 30.12.2024г.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета (составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и иными требованиями стандартов бухгалтерского учета).

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу менее 100 000 рублей.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (на 31.12.24 стоимость ОС составляла 1826 тыс. рублей, поступлений ОС в 2025г. не было, стоимость ОС на 31.12.25 составляет 1826 тыс. рублей, накопленная амортизация 1557 тыс. рублей)
- офисное оборудование (на 31.12.24 стоимость ОС составляла 139 тыс. рублей, поступлений ОС в 2025г. не было, стоимость ОС на 31.12.25 составляет 139 тыс. рублей, накопленная амортизация на 31.12.25 составляет 139 тыс. рублей)

- ППА (поступление ОС в 2025г. на сумму 267 тыс. рублей, накопленная амортизация на 31.12.25 составляет 8 тыс. рублей, сумма признаваемых за год в расходах арендных платежей составляет 42 тыс. рублей)

Нематериальных активов в организации нет.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6, подп. «а» п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Пересмотр СПИ и ликвидационной стоимости ОС в отчетном периоде не производился.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Неамортизируемых ОС в организации нет.

Организация не делает финансовых вложений.

## **2.6. Учет аренды**

Организация ведет медицинскую деятельность в арендованных под неё помещениях. Договора аренды заключены сроком на 11 месяцев. Применяется упрощенный стандарт (согласно понятию Минфина) учета аренды помещений без использования ППА (обязательств по аренде) и расходами признаются только арендные платежи.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности, без выкупа по цене ниже справедливой стоимости и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В 2025 году заключен лизинговый договор сроком на 12 месяцев. Полученное от лизингодателя ОС отражается по строке «1150», расчеты с лизингодателем отражаются по строке «1520».

Учёт арендных обязательств по ППА ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018.

## **2.7. Запасы**

Организация не формирует запасы.

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основным видом дохода являются медицинские лабораторные исследования.

Расходы связаны с обеспечением функционирования медицинских (поликлинических) офисов, включая арендные платежи, а также с выплатой заработной платы (и налогов с нее) штатного персонала.

Дебиторская задолженность является краткосрочной (за услуги и расходные материалы с контрагентами, обеспечивающие функционирование медицинских (поликлинических) офисов, взносы/налоги, изменения за год - на 31.12.24 ДЗ составила 662 тыс. рублей, поступление на 20554 тыс. рублей, выбытие на 20614 тыс. рублей, ДЗ на 31.12.25 составила 602 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность складывается из краткосрочной (налоги/взносы и задолженность за услуги контрагентов за год, изменения за год - на 31.12.24 КЗ составила 1422 тыс. рублей, поступление на 115194 тыс. рублей, выбытие на 114643 тыс. рублей, КЗ на 31.12.25 составила 1973 тыс. рублей) и долгосрочной (прочие обязательства по финансовой аренде, изменения за год - на 31.12.24 КЗ отсутствовала, поступление в 2025 году на 267 тыс. рублей, выбытие на 42 тыс. рублей, КЗ на 31.12.25 составила 225 тыс. рублей).

## **2.9. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств не формируется, т.к. организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Шакурова Гульсина Рустамовна

30 марта 2026 г.