

## Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ЛОТОС» за 2025 год

### 1. Общие сведения

**Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «ЛОТОС»

7731442744

772801001

1137746187798

117292, Город Москва, ул. Ивана Бабушкина, дом 17, корпус 2, помещение III, комната 12Б

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

### 2. Общие положения

Учётная политика ООО «ЛОТОС» на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и Налоговым кодексом РФ. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая составление упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

### 3. Бухгалтерский учёт

#### · Учёт доходов и расходов:

Организация признаёт доходы и расходы методом начисления. Доходы определяются на основании первичных документов и договоров с контрагентами. Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. В связи с отсутствием выручки от обычных видов деятельности в 2025 году основными доходами признаны прочие доходы (включая проценты по выданным займам). С 2027 года организация планирует перейти на применение ФСБУ 9/2025 «Доходы», однако в 2025 году новый стандарт не применялся.

#### · Учёт финансовых вложений (счет 58):

Финансовые вложения (доли и предоставленные займы) принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка производится по первоначальной стоимости (для паёв) и по фактической стоимости (для займов). Проверка на обесценение финансовых вложений проводится в случае наличия признаков устойчивого снижения их стоимости.

· Учёт расчётов с дебиторами и кредиторами (счет 76.09): Расчёты с разными дебиторами и кредиторами ведутся в разрезе каждого контрагента и договора. Инвентаризация расчётов проводится ежегодно перед составлением годовой отчётности. Сомнительная дебиторская задолженность отражается в учёте в полной сумме, резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов учёта.

#### · Основные средства:

Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, установленного учётной политикой (не более 100 000 руб.), списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

· Исправление ошибок: Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчётности, исправляются в текущем периоде без ретроспективного пересчёта (как субъект малого предпринимательства).

### 4. Налоговый учёт

· Система налогообложения: Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». Налоговая ставка установлена в размере 6%.

**· Порядок признания доходов:**

В соответствии со статьёй 346.17 НК РФ применяется кассовый метод признания доходов. Датой получения доходов признаётся день поступления денежных средств на расчётные счета и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом.

**· Учёт доходов для исчисления налога:**

Доходы, полученные от реализации (выручка), а также внереализационные доходы (включая проценты по займам) учитываются при определении налоговой базы. Доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ, не учитываются. В связи с превышением лимита доходов (более 60 млн руб.) организация является плательщиком НДС и руководствуется положениями главы 21 НК РФ, выбрав ставку налога в порядке, предусмотренном пунктом 8 статьи 164 НК РФ.

**· Уменьшение налога:**

Сумма исчисленного налога (авансовых платежей) уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчётном) периоде, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. Уменьшение производится не более чем на 50% от суммы налога.

· Налоговый учёт: Налоговый учёт ведётся в Книге учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения.

## **2. Расшифровка показателей баланса**

### **2.1. Финансовые вложения (счет 58)**

По данным бухгалтерского учёта, финансовые вложения организации (включая доли в уставном капитале и предоставленные займы) составили на 31.12.2025 – 87 560 тыс. руб.

### **2.2. Дебиторская задолженность составили на 31.12.2025 – 15 174 тыс. руб.**

В балансе по строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражено 15 174 тыс. руб. В дебиторскую задолженность, в эту сумму включены:

- проценты по выданным займам к получению 15 023 тыс. руб. (проценты за 2025 год отражены в отчёте о финансовых результатах в сумме 4 671 тыс. руб.);
- прочие оборотные активы 151 тыс. руб.

### **2.3. Кредиторская задолженность**

На 31.12.2025 кредиторская задолженность, составляет 62 тыс. руб. приходится на расчёты с поставщиками, бюджетом и прочими кредиторами.

## **3. Финансовый результат**

### ***Согласно отчёту о финансовых результатах за 2025 год:***

- Выручка: 0 тыс. руб. (в 2024 г. – 42 171 тыс. руб.).
- Расходы по обычным видам деятельности (управленческие): 715 тыс. руб.
- Прочие доходы: 4 684 тыс. руб. (включая проценты к получению – 4 671 тыс. руб.).
- Прочие расходы: 345 тыс. руб.
- Налог УСН (корректировка): 246 тыс. руб.
- Чистая прибыль: 3 378 тыс. руб.

Основным источником доходов в отчётном периоде являлись проценты по предоставленным займам.