

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ООО «Лотос»

1. Общие положения

1.1 ООО «Лотос» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 20.05.2024г., является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 10.06.2024г. Основной вид деятельности – торговля оптовая одеждой и обувью (код ОКВЭД 46.42). Уставный капитал общества составляет 50000 (Пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек, состоит из 100% доли участника Дун Ирины Валерьевны. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует. С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

1.2 Бухгалтерская отчетность общества составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика общества составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику общества не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по методу ФИФО, лимит стоимости активов, признаваемых объектом основных средств, установлен в размере 100000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек, амортизация основных средств рассчитывается линейным способом.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета и применением упрощенной системы налогообложения упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)
---	--	---

3. Основные показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. и отчета о финансовых результатах за 2025г.

3.1 По состоянию на 31.12.2025г. основные средства отсутствуют.

3.2. По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют.

3.3 По состоянию на 31.12.2025г. запасы отсутствуют (в том числе малоценное оборудование и запасы).

3.4 В составе дебиторской задолженности отражены расходы будущих периодов. Резерв по сомнительным долгам не создавался (существенной просроченной задолженности не выявлено).

3.5 Долгосрочные заемные средства являются текущей задолженностью, которая подлежит погашению в установленные договором сроки.

3.6 Общество применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ. В отчетном 2025 году обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость не возникала, поскольку условия, влекущие обязанность исчисления налога на добавленную стоимость при применении упрощенной системы налогообложения, обществом не достигнуты.

3.7 Арендованные активы в 2025 году не использовались.

3.8 Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам. Резервный капитал не формируется. Финансовый результат отчетного года отражен в составе непокрытого убытка.

3.8 Доходы и расходы признаются по методу начисления. Доходов от основной деятельности организации в 2025 году не было, так как организация ведет подготовительные мероприятия по подготовке к ведению основной деятельности. Основная часть расходов сформирована управленческими расходами. Прочие расходы сформированы расходами на услуги банков. Прочие доходы сформированы безвозмездной помощью участника для пополнения оборотных средств организации.

3.9 Связанные стороны отсутствуют. Выплата дивидендов в 2025 году производилась.

3.10 В 2025 году государственная помощь не получалась.

3.11 Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

3.12 Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение общества по состоянию на 31.12.2025г. и финансовые результаты его деятельности за отчетный период.

4. Иная информация

4.1 Иная существенная информация о финансовом положении общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

«12» марта 2026г.

Генеральный директор
ООО «Лотос»

/ Дун И.В. /