

Пояснение к упрощенной Бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Вист», ИНН/КПП 2310099321/231001001;

ОГРН 1042305725450, дата регистрации 28.12.2004г.;

Юридический адрес: 350000, г. Краснодар, ул. Им. Чапаева, д.116, помещ.8;

Средняя численность персонала: 1 человек;

Основной вид деятельности: ОКВЭД 68.20.1 Аренда и управление собственным или арендованным жилым имуществом;

Управление осуществляется директором: Карамбирова Оксана Васильевна

2. Учетная политика

ООО «Вист» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%), Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и Федеральным законом №402-ФЗ. Отчетность подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Лимит стоимости для признания актива ОС установлен в размере 100 000 рублей. Активы стоимостью ниже указанного лимита списываются в расходы в периоде приобретения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Управленческие расходы списываются в периоде их возникновения в полном объеме.

3. Признание выручки

В бухгалтерском учете выручка признается по методу начисления (по дате отгрузки/акта), независимо от факта оплаты.

В налоговом учете доход признается кассовым методом (по дате поступления денег на расчетный счет)

4. Распределение прибыли и выплата дивидендов

1) Основание для выплаты.

В отчетном периоде распределение чистой прибыли производилось на основании протокола общего собрания участников общества б/н от 03.12.2025г.

2) Суммы и периоды.

По результатам деятельности за 2025 год было принято решение о распределении прибыли в размере 74 000 (Семьдесят четыре тысячи) рублей. На дату принятия решения о выплате дивидендов стоимость чистых активов Общества превышала размер его уставного капитала и резервного фонда, что соответствует требованиям ст. 29 Федерального закона №14-ФЗ.

3) Статус выплаты.

По состоянию на 31.12.2025г. дивиденды выплачены участникам в полном объеме. Задолженность по выплате доходов учредителям отсутствует.

4) Налогообложение

Общество исполнило обязанности налогового агента:

Удержан НДФЛ по ставке 13% в сумме 9 620 (Девять тысяч шестьсот двадцать) рублей. Налог перечислен в бюджет в установленные законодательством сроки.

5. Формы отчетности

ООО «Вист» представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам (Баланс и Отчет о финансовых результатах)

Таблица 1. Движение нераспределенной прибыли за 2025 год

Показатель	Код строки (аналог)	Сумма, тыс. руб.
Остаток нераспределенной прибыли на 01.01.2025	1370 (нач)	1
Чистая прибыль за отчетный период (2025 г.)	2400	79
Начислено дивидендов по решению участников	—	(74)
Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025	1370 (кон)	6

Таблица 2. Сведения о выплате дивидендов в 2025 году

Эта таблица подтверждает, что на конец года у компании нет долгов перед учредителями.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Задолженность перед участниками на 01.01.2025	0
Начислено дивидендов в течение 2025 года	74
Выплачено дивидендов (перечислено участникам)	(74)
Задолженность перед участниками на 31.12.2025	0

Расширенная таблица 3. Выплат за 2025 год (с НДФЛ)

Распределили **74 000 руб.** и применяем стандартную ставку НДФЛ **13%**:

- **НДФЛ = 74 000 * 13% = 9 620 руб.**
- **На руки (в банк участникам) = 74 000 - 9 620 = 64 380 руб.**

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Комментарий для бухгалтера
------------	------------------	----------------------------

Начислено дивидендов (всего)	74,0	Сумма из Протокола (Дебет 84 — Кредит 75)
-----------------------------------------	-------------	-------------------------------------------

В том числе:

— Удержано НДФЛ (13%)	(9,6)	Налог в бюджет (Дебет 75 — Кредит 68)
-----------------------	-------	---------------------------------------

— К выплате участникам «на руки»	64,4	Сумма, которая проходит по выпискам банка
-------------------------------------	------	-------------------------------------------

Фактически выплачено в 2025 г.	(74,0)	Общий расход компании (налог + участники)
-------------------------------------------	---------------	------------------------------------------------------

— Перечислено участникам	(64,4)	Совпадает с выпиской банка (Д75 — К51)
--------------------------	--------	----------------------------------------

— Перечислено НДФЛ в бюджет	(9,6)	Совпадает с выпиской банка (Д68 — К51)
--------------------------------	-------	----------------------------------------

Задолженность на 31.12.2025	0	Сальдо по счетам 75 и 68 (в части НДФЛ) обнулено
------------------------------------	----------	-----------------------------------------------------

15.03.2026г.
Директор
ООО «Вист»



Карамбилова О.В.