

руб.

Начислено дивидендов (всего)	392,0	Сумма из Протокола (Дебет 84 — Кредит 75)
---	--------------	---

В том числе:

— Удержано НДФЛ (13%)	(50,9)	Налог в бюджет (Дебет 75 — Кредит 68)
-----------------------	--------	---------------------------------------

— К выплате участникам «на руки»	341,0	Сумма, которая проходит по выпискам банка
-------------------------------------	-------	---

Фактически выплачено в 2025 г.	(392,0)	Общий расход компании (налог + участники)
---	----------------	--

— Перечислено участникам	(341,0)	Совпадает с выпиской банка (Д75 — К51)
--------------------------	---------	--

— Перечислено НДФЛ в бюджет	(50,9)	Совпадает с выпиской банка (Д68 — К51)
--------------------------------	--------	--

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

18.03.2026г.

Директор
ООО «Эра»



Шмуль И.П.

Общество исполнило обязанности налогового агента:

Удержан НДФЛ по ставке 13% в сумме 50 960 (Пятьдесят тысяч девятьсот шестьдесят) рублей. Налог перечислен в бюджет в установленные законодательством сроки.

5. Формы отчетности

ООО «Эра» 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)	8
Чистая прибыль за отчетный период (2025 г.)	2400	393
Начислено дивидендов по решению участников	—	(392)
Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025	1370 (кон)	9

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	392
Выплачено дивидендов (перечислено участникам)	(392)
Задолженность перед участниками на 31.12.2025	0

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

Распределили **875 000 руб.** и применяем стандартную ставку НДФЛ **13%**:

- **НДФЛ** = $392\,000 \cdot 13\% = 50\,960$ руб.
- **На руки** (в банк участникам) = $392\,000 - 50\,960 = 341\,040$ руб.

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

Пояснение к упрощенной Бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Эра», ИНН/КПП 2310099836/231001001;

ОГРН 1052305684804, дата регистрации 24.01.2005г.;

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

Средняя численность персонала: 1 человек;

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

Управление осуществляется директором Шмуть Инной Петровной

2. Учетная политика

ООО «Эра» 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 20.06.2025г. и протокола общего собрания участников общества б/н от 02.12.2025г.

2) Суммы и периоды.

По результатам деятельности за 2 квартал 2025г. (224000 рублей) и 4 квартал 2025 года (168000 рублей) было принято решение о распределении прибыли в размере 392 000 (Триста девяносто две 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