ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу

за 2025 год

ООО «Скиф»
Дата регистрации компании 27.01.2016
Юридический адрес: 347909, Ростовская обл. г. Таганрог, ул. Шаумяна 16/1, кв.39

Численность работников организации по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек (генеральный директор, работающий на условиях неполного рабочего времени).

В ответ на возможные вопросы по показателям бухгалтерской отчетности за 2025 год сообщаем следующее.

В 2025 году организация не вела активной хозяйственной деятельности. Изменения отдельных показателей бухгалтерского баланса связаны с проведением расчетных и учетных операций, а также уточнением данных учета.

1. Расчеты с контрагентами

Изменение показателей дебиторской и кредиторской задолженности обусловлено проведением взаимозачетов с контрагентами.

В течение отчетного периода произведены:

зачеты взаимных требований по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

зачеты встречных однородных требований по различным договорам с одними и теми же контрагентами;

зачеты обязательств по договорам займа в счет расчетов за поставленные товары (работы, услуги).

Указанные операции носят расчетный характер, не связаны с движением денежных средств и направлены на урегулирование взаимных обязательств сторон.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляла 4 191 тыс. руб. Сообщаем, что указанная дебиторская задолженность погашена контрагентами на 96.6% в первом квартале 2026 года. Денежные средства поступили на расчетный счет организации, что подтверждается выписками по банковскому счету. В связи с фактически полным погашением задолженности налоговые риски отсутствуют.

2. Расчеты с бюджетом (ЕНС)

В 2025 году организацией проведена проверка расчетов с бюджетом в рамках перехода на единый налоговый счет (ЕНС).

В ходе проверки устранены отдельные технические расхождения и задвоения учетных данных, допущенные в предыдущие периоды.

По результатам проведенной работы показатели расчетов были уточнены и скорректированы в бухгалтерском учете.

3. Денежные средства и финансовые вложения

Изменение остатка денежных средств обусловлено минимальным поступлением в отчетном периоде, а также осуществлением расчетов по ранее принятым обязательствам.

По состоянию на 31.12.2025 часть денежных средств в размере 120 000 руб. размещена на банковском депозите с целью получения дохода и отражена в составе финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса.

4. Основные средства

На балансе организации числится транспортное средство, по которому начисляется амортизация в установленном порядке.

Изменение остаточной стоимости связано с начислением амортизации в течение отчетного периода.

5. Капитал и нераспределенная прибыль

Изменение показателей капитала и нераспределенной прибыли связано с операциями по распределению прибыли прошлых лет, а также уточнением учетных данных.

В отчетном периоде произведена выплата дивидендов участникам.

Начисление, удержание и перечисление налога на доходы физических лиц осуществлены в установленном порядке и в полном объеме.

Указанные операции отражены в бухгалтерском учете организации и повлияли на величину нераспределенной прибыли.

6. Выручка

Снижение выручки с 3 042 тыс. руб. (2024 г.) до 118 тыс. руб. (2025 г.) обусловлено отсутствием активной хозяйственной деятельности в отчетном периоде и связано с завершением ранее заключенных договоров.

7. Общий вывод

Налоговые последствия операций

Все хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете в 2025 году (взаимозачеты, корректировка расчетов с бюджетом, выплата дивидендов и начисление амортизации), не оказали влияния на налоговую базу по налогу на прибыль организаций, а также не привели к возникновению задолженности или недоплаты по иным налогам и сборам.

Пояснение:

Начисление и уплата НДФЛ с дивидендов произведены в полном объеме.

Корректировки по ЕНС носили технический характер и не изменили сальдо расчетов с бюджетом.

Операции взаимозачета не являются реализацией в целях налогообложения (или осуществлены без возникновения объекта налогообложения, так как не связаны с реализацией товаров, работ, услуг).