

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Заря+»**

**453500 Респ. Башкортостан**

**г. Белорецк, ул.К-Маркса,84, пом 1а**

**телефон: директор 89053530239**

**E-mail: zarjplus@yandex.ru**

**р/с 40702810300370000115**

**Ф-л ПАО «Банк УралСиб» в г.Уфа г.Уфа**

**к/с 30101810600000000770**

**БИК 048073770**

**ИНН 0256012654/025601001**

10.03.2026г.

№ 1

**Пояснение**

1) ООО «Заря+» ИНН **0256012654/025601001** – микропредприятие (ст.4 ФЗ № 209-ФЗ от 24.07.2007г., п.1 Постановления Правительства РФ от 04.04.2016г. № 265), состоит из нескольких участников-физических лиц.

Уставной капитал общества составляет 512000,00 руб., среднесписочная численность работающих за предыдущий год составила 1 (один) человек.

ООО «Заря+» применяет упрощенную систему налогообложения ( УСН-доходы), имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность ( пп.1 ч.4 ст.6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ ).

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность за 2025г. составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.( п.45 ФСБУ 4/2023).

ООО «Заря+» имеет в собственности нежилое помещение, которое было передано на баланс предприятия в октябре 2001г. Комитетом по управлению муниципальной собственностью в момент приватизации муниципального предприятия путем преобразования в ООО.

С 2001г. помещение использовалось для собственных нужд, а с 2015г. в результате смены основного вида деятельности, код по ОКВЭД 68.20.2 , помещение сдается в аренду.

Объект учета аренды( нежилое помещение) классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, т.к выполняются условия п.28 ФСБУ 25/2018.

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен перспективно.

По состоянию на 01.01.2025г. оставшийся срок полезного использования нежилого помещения составлял 156 мес.

По правилам ФСБУ 6/2020 ( п.37 ФСБУ 6/2020 ), согласно приказа директора ООО «Заря+» № 25/4 от 22.12.2025г. , акта об изменении срока полезного использования ОС от 22.12.2025г., пересмотрен срок полезного использования основного средства нежилого помещения для целей бухгалтерского учета и установлен новый СПИ в количестве 554 мес., оставшийся СПИ составляет 264 мес.

Других основных средств в ООО «Заря+» нет.

2) На основании бухгалтерской справки № б/н от 30.12.2025г., в соответствии с п.9 ст.42 Закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ, п.4 ст.28 Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, кредиторская задолженность в виде объявленных и невостребованных дивидендов

- Федоровой Г.Н.- бывшему участнику ООО «Заря+» с долей в УК 5,8276% ( выведена из состава участников в связи со смертью 23.07.2024г.) подлежат восстановлению в составе нераспределенной прибыли в сумме **409045,00 ( четыреста девять тысяч сорок пять руб)**, в связи с истекшим сроком давности.

- Пьянковой Т.Г.- бывшему участнику ООО «Заря+» с долей в УК 0,6341% ( выведена из состава участников в связи со смертью 19.12.2022г.) подлежат восстановлению в составе нераспределенной прибыли в сумме **15853,00 ( Пятнадцать тысяч восемьсот пятьдесят три руб)**, в связи с истекшим сроком давности.

Общая сумма кредиторской задолженности, подлежащая восстановлению в составе нераспределенной прибыли составляет **424898,00** и отражена бухгалтерской проводкой: Д-т 75 К-т 84

**3)** Согласно решения общего собрания участников ООО «Заря+» ( протокол № 47 от 16.07.2024г.) доля умершего участника- Федоровой Г.Н. в размере **5,8276%** перешла к Обществу, наследнику умершей -Федорову С.В. о включении его в состав участников отказано.  
По решению общего собрания участников ООО «Заря+» ( протокол № 51 от 10.06.2025г.) долю в УК ООО «Заря+», принадлежащую Обществу, распределили между остальными участниками пропорционально их долям в уставном капитале Общества.( п.2 ст.24 ФЗ от 08.02.1998 № 14-ФЗ о ООО)  
Запись об изменениях в ЕГРЮ была внесена 23.06.2025г.

В случае **безвозмездного распределения** участникам ООО доли в уставном капитале общества, принадлежащей обществу, у участников возникает экономическая выгода ( имущественное право) –доход, который облагается НДФЛ ( п.2 ст.211 НК, письма Минфина от 16.12.2021 № 03-04-06/102502, от 29.11.2021 № 03-04-05/96523, от 01.04.2021 № 03-04-06/24062, от 07.09.2020 № 03-04-06/78394;)

Размер дохода рассчитан исходя из **стоимости чистых активов** общества на последнюю отчетную дату.( т.е на 31 декабря последнего отчетного года.)

Письма Минфина от 01.04.2021 № 03-04-06/24062, от 02.12.2020 № 03-04-06/105281. От 06.12.2018 № 03-04-07/88812).

**ЧА на 31.12.2024г.= 4336000,00x5,8276%= 252685,00**

В бухучете 23.06.2025г. выполнены следующие проводки:

**Д-т 81 К-т 75 252685,00** – отражен переход доли умершего к Обществу в размере действительной стоимости доли, рассчитанной исходя из стоимости ЧА по состоянию на 31.12.2024г.

**Д-т 75 К-т 81 252685,00** –отражено распределение доли, принадлежащей Обществу, между Участниками;

**Д-т 84 К-т 75 252685,00** – списана действительная стоимость доли;

;

**4)** Согласно решения общего собрания участников ООО «Заря+» ( протокол № 50 от 28.03.2025г. и протокол № 52 от 25.07.2025г.), участникам общества 14.04. 2025г., 28.07.2025г., 29.07.2025г. были выплачены дивиденды пропорционально их долям в уставном капитале общества на общую сумму : **3700000,00** ( три миллиона семьсот тысяч руб),

в т.ч. 1500000,00 (один миллион пятьсот тысяч руб) - по итогам 2024г.

и 2200000,00 ( два миллиона двести тысяч рублей) – промежуточные дивиденды за 1 полугодие 2025г

В бухгалтерском учете выполнена проводка: **Д-т 84 К-т 75.**

**5)** Согласно **декларации по налогу**, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025г. сумма полученных доходов составляет **4963208=**( стр.113 ) в т.ч.:

**3924788=**- выручка от основного вида деятельности- постоянная величина арендной платы;

**507167=** выручка от основного вида деятельности- переменная величина арендной платы;

**530623=** % по депозиту,

**630=** прочие доходы.

также в отчете о **финансовых результатах за 2025г.** сумма дохода отражена в размере **4963208=** в т.ч.

**3924788=**- выручка от основного вида деятельности- постоянная величина арендной платы;

**507167=** выручка от основного вида деятельности- переменная величина арендной платы;

**530623=** % по депозиту

**630=** прочие доходы

**6)** Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме **148896=** отражен в отчете о финансовых результатах по стр.2410

7) В связи с завершением отчетного периода и составлением бухгалтерской отчетности, на основании приказа директора № 25/3 от 22.12.2025г. была проведена инвентаризация следующих активов и обязательств:

- основное средство- недвижимое имущество;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- денежные средства на счетах учета денежных средств;

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

8) По итогу 2025г. ООО «Заря+» получили **чистую прибыль в размере 2628 тыс.руб.**( стр.2400 отчет о фин.результатах)

Нераспределённая прибыль по состоянию на **31.12.2025г.составила 2636 тыс.руб.**( стр.1370 бухгалтерского баланса), которая рассчитана:

- 3536 тыс.руб ( – нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024г. стр.1370 бухгалтерского баланса за 2025г. )
  - + 2628 тыс.руб ( - чистая прибыль отчетного года- стр.2400 отчета о финансовых.результатах за 2025г.)
  - + 425 тыс.руб ( восстановлены в составе чистой прибыли невостребованные дивиденды)
  - 3700 тыс.руб ( - выплачены дивиденды в 2025г.)
  - 253 тыс.руб (- списана действительная стоимость доли ,принадлежащей Обществу, перешедшей к участникам при распределении)
- 
- 2636** тыс.руб ( –нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025г. стр.1370 бухгалтерского баланса за 2025г.)

#### ПРИЛОЖЕНИЕ:

- |                                                |                  |
|------------------------------------------------|------------------|
| 1.Пояснение                                    | 2 листа ( 3 стр) |
| 2. Бухгалтерская справка № б/н от 29.07.2025г. | 1лист ( 2 стр)   |
| 3. Бухгалтерская справка № б/н от 30.12.2025г. | 1 лист ( 1 стр)  |

Директор ООО «Заря+»



Малинина В.М.