

Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

"Полное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ""ДАРМА"" ИНН 5836694939

Дата государственной регистрации: 06.11.2020 г., ОГРН 1205800010437

Юридический адрес общества: г. Пенза, ул. Карпинского, д/д. 99, оф. 19

Почтовый адрес: г. Пенза, ул. Карпинского, д/д. 99, оф. 19

Основным видом деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ""ДАРМА"" является: ""Торговля оптовая цветными металлами в первичных формах, кроме драгоценных""

Уставный капитал составляет 20.408 тыс. руб., доли распределяются между участниками Плеханова Светлана Николаевна — 20.408 тыс. руб. (100%), по состоянию на 31.12.2025 оплачен в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами."

Положение "Об учетной политике на 2025 год"

1. Общие положения

Ответственным за ведение и организацию бухгалтерского и налогового учета является генеральный директор.

Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность формируется бухгалтерской службой, с использованием программного обеспечения "Saby".

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета оформляются автоматизированно и в случае необходимости разрабатываются и (или) дополняются главным бухгалтером, утверждаются руководителем и оформляются дополнительным приложением к учетной политике текущего года.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Право подписи первичных документов имеет руководитель и главный бухгалтер, а также лица, наделенные полномочиями в силу должностной инструкции, приказа, доверенности или иного уполномочивающего документа.

2. Бухгалтерский учет

Методика ведения

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами (бумажными либо электронными), формы которых утверждены руководителем в приложении №3 к приказу №1от "01" января 2025г., скрепляются подписью и печатью при необходимости (в случае электронного документооборота используется электронная подпись).

Формы регистров бухгалтерского учета утверждены руководителем и приведены в Приложении № 4 к приказу № 1 от "01"января 2025г.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи.

В случае соблюдения условий принадлежности к субъекту малого предпринимательства организация вправе вести учет и формировать отчетность исходя из действующих норм для субъектов малого предпринимательства.

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Существенность. Исправление ошибок

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов).

При обнаружении ошибки в бухгалтерском учете и отчетности организация руководствуется нормами ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и считает, что существенной является ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Кассовые операции

Лимит остатка наличных денег в кассе головного предприятия и в кассах обособленных подразделений (при наличии) устанавливается отдельным приказом руководителя на основании расчета, представленного главным бухгалтером, с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

Лимит остатка наличных денег (для организаций-субъектов малого предпринимательства) не устанавливать.

Основные средства

В связи с началом действия с 01.01.2017 года нового Общероссийского классификатора основных фондов ОК013-2014, а также нового Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" :

1) провести инвентаризацию объектов основных средств, находящихся на балансе организации на начало 2025 года;

2) привести в соответствие с новым справочником коды ОК013 имеющих на балансе объектов, для этого использовать прямой и переходный ключ между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (НС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458;

3) срок эксплуатации объектов, введенных в эксплуатацию до 01.01.2017 г., не изменять.

При приобретении новых объектов основных средств организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 в ред. от 25.12.2015 (дата начала применения – 01.01.2017 г.).

Срок эксплуатации новых объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае невозможности установления срока полезного использования в соответствии с Классификацией срок устанавливается самостоятельно на основании технической документации.

Актив принимается к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Метод начисления амортизации линейный, начиная со следующего месяца.

Лимит списания основных средств 100000 рублей.

Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием отдельных аналитических ведомостей и регистров.

Переоценка основных средств проводится в случае необходимости на основании приказа руководителя, метод переоценки - простой пересчет.

Нематериальные активы

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Установить способ амортизации линейный.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Материально-производственные запасы и товары

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов. ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов применяется метод

оценки себестоимости партионный (FIFO)

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости партий (FIFO).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации не производить.

Доходы и расходы

Момент признания доходов и расходов - по методу начисления.

Оценка незавершенного производства происходит по фактической производственной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в дебет на счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода.

Транспортные расходы списываются полностью.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж:

накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Бухгалтерская отчетность

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность (для организаций-субъектов малого предпринимательства) без использования упрощенной системы.

Промежуточная отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

3. Налоговый учет

Методика ведения

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Страховые взносы

При организации учета в части начисления и уплаты страховых взносов в 2025 году учитывать изменения, внесенные федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ (глава 34 НК РФ).

Начиная с 01.01.2023 г. порядок расчета и перечисления страховых взносов вести по нормам и срокам, утвержденным главой 34 НК РФ.

Взносы на травматизм начислять и уплачивать в ФСС.

Налог на прибыль организаций

Информацию о расчете налога на прибыль раскрывать только в налоговом учете (без использования ПБУ 18/02).

Величину текущего налога на прибыль определять на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Состав прямых и косвенных расходов определяется в соответствии со ст. 318 НК РФ.

К прямым расходам относятся:

- Оплата труда
- Налоги с ФОТ
- Материалы, сырье в производство
- Амортизация

В случае необходимости прямые и косвенные расходы определяются (дополняются) отдельным приказом и утверждаются руководителем.

Расходы, понесенные при оказании услуг, признаются в полном объеме в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам, происходит раз в месяц.

Способ и база распределения косвенных расходов устанавливается по бухучету.

Транспортные расходы списываются полностью.

В отношении основных средств метод амортизации линейный.

Лимит списания основных средств 100 000 рублей.

В отношении основных средств повышающие коэффициенты амортизации не применяются.

Способ расчета предельного уровня процентов по заемным средствам исходя из 1/8 ставки рефинансирования Банка России.

Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществлять ежеквартально из расчетной прибыли.

Расчет доли прибыли по обособленным подразделениям вести по среднесписочной численности.
Разрешать уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму убытков прошлых лет, но не более 50%, начиная с отчетности 2017 года, при этом срок списания убытков не ограничивать 10-ю годами.

Налог на добавленную стоимость

Не получать освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (в соответствии со ст. 145 НК РФ) на 2025 год.

В случае осуществления операций, облагаемых НДС по разным ставкам, организовать отдельный учет в разрезе видов деятельности (согласно ст. 164 НК РФ).

Ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется в электронном виде с использованием компьютерной программы. Использовать в 2025 году возможность выставления (получения) счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (по взаимному согласию сторон сделки), формировать в организации электронный документооборот.

При оформлении операций по учету НДС руководствоваться постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 (в редакции от 19.08.2017 г. №981) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому налогоплательщик выступает налоговым агентом, ведется в регистре учета по НДФЛ, форма которого указана в Приложении № 4 к приказу №1 от "01" января 2025г.

3. Иная информация.

Выручка от реализации продукции для целей налогообложения и бухгалтерского учета определяется по методу исчисления «по отгрузке».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Доходы от реализации в 2025 году составили 32228 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 16254 тыс. руб.;

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 31736 тыс. руб. (без НДС.)

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 14334 тыс. руб.;

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил

1396 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 436 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат, полученный в 2025 году составил 960 тыс. руб.

На балансе предприятия числятся основные средства на сумму 69 тыс. руб., с учетом износа 182 тыс. руб. Начисление амортизации основных фондов для целей бухгалтерского и налогового учета производилось линейным способом согласно Постановления Правительства от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

На начало 2025г в составе арендованных основных средств сч 01.03 были предметы лизинга (транспортные средства) на сумму 17418тыс.руб.с учетом износа 22899 тыс.руб. В феврале 2025г договоры лизинга расторгнуты, ППА возвращены лизингодателю.

По состоянию на 01.01.2026 г. запасы составляют 1883 тыс. руб. Приход материалов производился по фактической стоимости, списание материалов на производство в целях бухгалтерского и налогового учета производилось по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность составляет 6906 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность увеличилась на 2019 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составляет 6164 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность уменьшилась на 19465 тыс. руб.

Сделки, признаваемые в соответствии с федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

Ген.директор

Плеханова С.Н.