

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТД "ДИМАЛ"

Сведения об организации:

ИНН	9718159869
КПП	771801001
ОГРН	1207700276596
Банк	044525593 АО "АЛЬФА-БАНК"
Номер счета	40702810102730004295
Юридический адрес	107076, МОСКВА, ПЕРЕУЛОК КОЛОДЕЗНЫЙ, ДОМ 14, ЭТ 6 ПОМ XIII КОМ 8 ОФИС 8В
Генеральный директор	Аполонов Антон Александрович

Основной профиль деятельности предприятия ООО ТД "ДИМАЛ"- ковка, прессование, штамповка и профилированное изготовление изделий методом порошковой металлургии.

#### Учетная политика

1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.
2. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация.

Проведение инвентаризации обязательно во всех случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе:

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

при составлении годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

при смене материально-ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации и ликвидации организации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;

недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании

убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

#### Учет материально- производственных запасов

Материально-производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы) принимаются к учету на счет 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения или изготовления. В фактические затраты на приобретение включаются:

Суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором поставки;

Вознаграждения, уплачиваемые посредникам;

Не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Материально- производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по покупной стоимости, как товары. Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары».

#### Учет затрат на производство.

Учет затрат на производство регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод, имеется в случае, когда Организации передан актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых осуществленных расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции. По кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции. Эти суммы списываются со счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция". Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по методу "директ-костинг", списываются при закрытии месяца на счет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения" Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат. Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

#### Учет незавершенного производства (НЗП)

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, относится к незавершенному производству.

#### Учет готовой продукции

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям Договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством. Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции». По дебету счета 43 «Выпуск продукции» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

#### Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, признаются в бухгалтерском учете в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности и предъявлении к оплате расчетных документов (по отгрузке).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения доходов принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется выручка в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина доходов по договорам, предусматривающим не денежные формы расчетов (товарообмен), оценивается по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Организации.

Учет выручки от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется с использованием счета 90 «Продажи».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
  - б) сумма выручки может быть определена;
  - в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда получен в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
  - г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
  - д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка. При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

#### Бухгалтерский учет аренды

В целях настоящего Стандарта ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

#### Исправление ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной (порог существенности 10%), выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

#### ПОЯСНЕНИЯ к «Отчету о финансовых результатах»

Виды деятельности организации в 2025 г.

№ п/п	Виды деятельности	2025 г. (тыс. руб)	2024 г. (тыс. руб)
1	Выручка (всего):	29127	27914

Результаты деятельности организации в 2025 г.

В 2025 году получены следующие доходы (основные статьи):

№ п/п	СТАТЬИ ДОХОДОВ	Сумма, тыс. руб. (Без НДС)
1.	Выручка от реализации	29127
	ИТОГО	29127

В 2025 году понесены следующие расходы (основные статьи):

№ п/п	СТАТЬИ РАСХОДОВ	Сумма, тыс. руб.
1.	Себестоимость продаж	24951
2.	Управленческие расходы	3313
3.	Прочие расходы	117
	ИТОГО	28381

Учет расчетов по налогу на прибыль.

По итогам деятельности в 2025 году по данным бухгалтерского учета получена прибыль в размере 590 тыс. руб.

По данным налогового учета сформирована прибыль в размере 623 тыс. руб.

#### ПОЯСНЕНИЯ к «БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ»

Основные средства на конец 2025 г.

	Сумма (тыс. руб)
Основные средства, пригодные к использованию	1810
ИТОГО	1810

Запасы

Наличие запасов в организации на конец 2025 года

Наименование запасов	Сумма (тыс. руб)
Сырье и материалы	1430
Товары	2
ИТОГО	1432

Дебиторская задолженность на конец 2025 г. в том числе:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб)
Расчеты с покупателями и заказчиками	1059
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1233
Расходы будущих периодов	2
Сальдо по ЕНС	101
Расчеты с подотчетными лицами	88
Расчеты по налогам и сборам	1
ИТОГО	2484

Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные баланса по строке 1250, заполнены согласно требований ПБУ 23/2011.

Денежные средства в российской валюте представлены в таблице:

Остаток денежных средств в организации	на 31.12.2025 год
Расчетный счет в руб.	295 762,51
ИТОГО в руб.	295 762,51

Кредиторская задолженность на конец 2025 г. в том числе:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3
Расчеты с покупателями и заказчиками	591
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	608
Расчеты по налогам и сборам	154
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	97
Расчеты с персоналом по оплате труда	148
Расчеты с подотчетными лицами	11
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13
ИТОГО	1624

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 г.

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	20677
Затраты на оплату труда	2946
Отчисления на социальные нужды	862
Амортизация	897
Прочие затраты	2881
Итого расходы по обычным видам деятельности	28264