Общество с ограниченной ответственностью "Дималь"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование — ООО "Дималь". Юридический адрес 425090, Республика Марий Эл, р-н Звениговский, пгт.Красногорский, Ленина, д. 24А, кв. 7. Дата государственной регистрации — 15.10.2024г.

Основной вид деятельности — 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. Обособленных подразделений нет. Уставный капитал составляет 20 тыс. руб. Сведения об учредителях:

Овчинников Дмитрий Владимирович размер доли 100%

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет.

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:
унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно утвержденные формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):
путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Учет материально-производственных запасов.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:
непосредственно в фактической себестоимости материалов

Материалы списываются:
по средней себестоимости.

Учет готовой продукции

В прямые затраты на выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;

- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;

- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство».

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 26) пропорционально сумме всех прямых затрат.

Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):
более 100 000 руб.

Налог на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ):
I квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Налог на добавленную стоимость.

Осуществлять ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж и дополнительных листов к ним в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».