

ПОЯСНЕНИЕ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА 2025 ГОД.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в сокращенном формате, в составе Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих пояснений.

Основания для сокращенного формата- организация является малым предприятием и не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1. Наименование полное: Общество с ограниченной ответственностью "Тахограф 74"
2. Адрес юридический: 454079, Челябинская обл, г.о. Челябинский, г Челябинск, ул Линейная, 98Б, этаж 3 / офис 3
3. Адрес фактический: тот же. (Основание: договор аренды помещения: № 9 от 01.07.2024)
4. Дата регистрации: 05 мая 2012
5. Расчетный счет: 40702810010000324439, АО "ТИНЬКОФФ БАНК"
6. Основной вид деятельности ОКВЭД: Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая — 62.09
7. Уставный капитал = 10 000,00 руб.
8. Система налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения: Доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка 10%.
В 2025 г. не является плательщиком НДС.
9. Численность 2 человека. Генеральный директор Сазонов Илья Владимирович.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

10. Лимит стоимости активов, учитываемых в составе основных средств 40 000,00 рублей. Амортизация начисляется линейным методом. Переоценка не производится.
11. Доходами по основным видам деятельности является выручка от реализации (работ, товаров, услуг). Доходы от внереализационной деятельности относятся к прочим доходам.
12. Списание запасов: При выбытии организация оценивает запасы (товары, материалы) по средней себестоимости по методу средней взвешенной скользящей оценке, когда средняя цена запасов определяется перед каждым списанием.
13. Полученные займы (овердрафты) отражаются в составе краткосрочные заемные средства, в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа и не погашенных на отчетную дату.
14. Резервы не создаются.

Исчисление финансового результата деятельности Организации строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной

деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

15. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет ведется в соответствии с законодательством бухгалтерского учета и Налоговым Кодексом Российской Федерации.

СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ 2025-2024 Г.Г.

№	показатель	2025г., руб.	2024 г., руб.
1	Основная деятельность, выручка	14 883 550	18 029 522
2	Доходы в связи с применением УСН	14 489 610	17 634 701
3	Налог в связи с применением УСН	230 315	781 598
4	Средняя заработная плата	36 733	30 052
5	Начислен, удержан и перечислен НДФЛ в качестве налогового агента	132367	90967
6	Взносы от несчастных случаев по ставке 0,2%	2221,49	1442,5
7	Страховые взносы по единому тарифу на заработную плату	313728,99	173543,55

В 2024, 2025 г.г. применялись льготы по начислению страховых взносов (для МСП).

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ 2025 г. (ПОКАЗАТЕЛИ НА 31.12.2025 г.г.)

АКТИВ:

16. Основные средства (ОС) не приобретались. Остаточная стоимость ОС =0,0 руб.

17. Приобретались следующие запасы: товары для продажи, материалы для использования в основной деятельности, ИХП, ГСМ для использования в основной деятельности; Хозтовары, ГСМ для обеспечения административно-хозяйственной деятельности.

17.1. Остаток запасов (материалов, товаров) =565178,00 руб.

18. Денежные средства на расчетных счетах и в кассе организации= 10279 рублей.

19. Финансовые, оборотные активы состоят из:

- задолженности прочих дебиторов =83910,08 руб;
- задолженности подотчетных лиц =70808,32 руб;
- авансов, выданных поставщикам = 368941,77 руб;
- задолженность покупателей =1 438 355,85 рублей.

20. Показатель финансовых, внеоборотных активов состоит из заемов предоставленных=5 100 114,49 р.

ПАССИВ:

21. Краткосрочные заемные средства (банковские овердрафты)=829000 руб.

22. Кредиторская задолженность включает:

- задолженность поставщикам = 2 859 950,18 рублей.
- задолженности покупателям по авансам полученным = 1 231 452,94 руб;
- задолженность по налогам (УСН, ТН, СВ) = 183 791,44 руб;

ОТЧЕТ о ФР.

23. Расхождение показателей Доходов, Расходов, финансового результата бухгалтерского и налогового:

23.1. Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. В налоговом учете доходы признаются кассовым методом. Доходы по бухгалтерскому учету: выручка от реализации (товаров=11485485р; работ, услуг=3398065,2) =14 883550,2руб; Доходы по налоговому учету= 14 489 610 руб. Разница в доходах по бухгалтерскому и налоговому учету обусловлена тем, что в 2025 г. не были оплачены покупателями продажи за 2025 г.

23.2. Расходы в бухгалтерском учете (= 14 134 629,49 руб.) признаются без ограничений. В налоговом учете расходы (=12 186 457руб.) признаются:

- при выполнении условий: получение первичного документа и его оплата. В связи с указанным, не были включены в расходы Налогового учета задолженность по оплатам поставщикам.
- если включены в перечень расходов согласно ст. 346.16 НК РФ.

24. Расходы по обычным видам деятельности состоят, в. Т.ч. :

24.1. Себестоимости продаж =9 644 900,55 руб.:

- стоимость работ, услуг 49,1%;
- себестоимость товаров 50,9%;

24.2. Прочих (управленческих) расходов = 4 489 728,94 руб.:

- Заработная плата, страховые взносы -31,58%
- Хозяйственные расходы -2,17%;
- прочие расходы, в т.ч. поставщики работ, услуг-66,25%.

25. Проценты по банковским овердрафтам=235951 руб.

26. Прочие расходы включают:

- списание просроченной дебиторской задолж-ти (не принимаемой к НУ) – 91,1%.
- Прочие хозрасходы, (в т.ч. Расходы на услуги банков)-5%.

27. Налог УСН =230 315,0 руб.

28. Убыток бухгалтерский за 2025 г. составил 8 627 690,32 руб. определяется по методу начисления.

29. Чистые активы ниже уставного капитала, отрицательные.