Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ТАИР»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТАИР» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные реквизиты организации:

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ТАИР»
- **ИНН:** (в документе не указан, вписать при необходимости)
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью
- **Форма собственности:** Частная собственность
- **Место нахождения:** 214013, Смоленская область, г.о. Город Смоленск, г Смоленск, ул Матросова, дом 16, помещение 1, офис 17

Сведения об аудите и утверждении:

- Бухгалтерская отчетность за 2025 год **не подлежит** обязательному аудиту.
- Бухгалтерская отчетность **не подлежит** утверждению (отметка "Х" в графе "НЕТ").

2. Основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и представлена в упрощенной форме. Единица измерения: тыс. руб.

3. Анализ имущественного положения и структуры баланса

За 2025 год валюта баланса Общества увеличилась с **1 042 тыс. руб.** до **1 487 тыс. руб.** (рост на 43%), что свидетельствует о расширении деятельности.

Активы:

- **Внеоборотные активы:** у Общества отсутствуют (строки 1150, 1170 равны 0). Компания не имеет основных средств и нематериальных активов.
- **Оборотные активы:**
    - *Запасы:* выросли с 336 тыс. руб. до **1 001 тыс. руб.** (рост практически в 3 раза). Увеличение запасов может быть связано с расширением закупок товаров для перепродажи или сырья.

    - *Денежные средства:* снизились с 82 тыс. руб. до **12 тыс. руб.** (уменьшение на 85%). Требуется анализ причин резкого сокращения ликвидности.
    - *Дебиторская задолженность:* снизилась с 624 тыс. руб. до **474 тыс. руб.** (уменьшение на 24%). Положительная динамика, свидетельствующая о работе с покупателями по сокращению долгов.

Пассивы (источники формирования активов):

- **Капитал:** вырос с 0 тыс. руб. до **24 тыс. руб.**
    - *Нераспределенная прибыль:* сформирована в размере **14 тыс. руб.** (в 2024 г. был непокрытый убыток 10 тыс. руб.). Общество полностью покрыло убыток прошлых лет и вышло в положительную зону.
- **Долгосрочные заемные средства:** выросли с 810 тыс. руб. до **988 тыс. руб.** Общество привлекает долгосрочные займы для финансирования оборотного капитала.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** выросла с 232 тыс. руб. до **475 тыс. руб.** (рост в 2 раза).

Структура пассивов: 1,6% – собственный капитал, 66,5% – долгосрочные займы, 32% – кредиторская задолженность. Высокая зависимость от заемных источников финансирования.

4. Финансовые результаты деятельности

2025 год характеризуется ростом выручки и выходом из убытка в прибыль.

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	**3 091**	**2 708**	**Рост на 14%**
Расходы по обычным видам деятельности	(2 841)	(3 248)	Снижение на 12,5%
Валовая прибыль	**250**	**(540)**	**+790 тыс. руб.**
Прочие доходы	160	1	Рост в 160 раз
Прочие расходы	(20)	(10)	Рост на 100%
Налог на прибыль (УСН)	(29)	(33)	Снижение
Чистая прибыль (убыток)	**202**	**18**	**+184 тыс. руб.**

Ключевые выводы:

1. **Рост выручки:** Выручка увеличилась на 14% (с 2 708 до 3 091 тыс. руб.), что свидетельствует о росте операционной активности.
2. **Снижение расходов:** Расходы сократились на 12,5%, что позволило выйти на положительную валовую прибыль (250 тыс. руб. против убытка 540 тыс. руб. в 2024 г.). *Примечание: в 2024 году в отчете указана чистая прибыль 18 тыс. руб., что технически возможно при наличии прочих доходов, даже при отрицательной валовой прибыли.*
3. **Прочие доходы:** Значительный рост прочих доходов (с 1 до 160 тыс. руб.) оказал существенное влияние на чистую прибыль.
4. **Чистая прибыль:** Общество увеличило чистую прибыль более чем в 10 раз (с 18 до **202 тыс. руб.**). Это позволило сформировать положительную нераспределенную прибыль в балансе (14 тыс. руб.).

5. Анализ финансовой устойчивости

- **Чистые активы** Общества на 31 декабря 2025 г. составляют **24 тыс. руб.** (строка «Капитал»). Это положительная величина, что соответствует требованиям законодательства (чистые активы больше уставного капитала, если уставный капитал стандартный — 10 тыс. руб.).
- **Коэффициент автономии:** 0,016 (1,6%). Общество сильно зависит от заемных источников финансирования. Рекомендуется наращивать долю собственного капитала за счет прибыли.

Показатели эффективности:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Вывод
Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка)	6,5%	0,7%	Рост рентабельности
Соотношение заемного и собственного капитала	61	-	Критически высокий риск
Чистые активы	24	0	Рост, положительная динамика

6. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

Основными факторами, приведшими к росту чистой прибыли в 2025 году, являются:

1. **Рост операционной эффективности:** Снижение расходов при росте выручки позволило получить положительную валовую прибыль.
2. **Прочие доходы:** Значительные прочие доходы (160 тыс. руб.) могли возникнуть от списания обязательств, реализации имущества, штрафов от контрагентов, возвратов или иных нерегулярных поступлений.

Положительный финансовый результат позволил сформировать нераспределенную прибыль в размере 14 тыс. руб. (с учетом распределения или иных операций в капитале).

7. Перспективы и рекомендации

Руководству Общества рекомендуется:

1. **Увеличение собственного капитала:** Продолжить наращивание прибыли для повышения финансовой устойчивости и снижения зависимости от заемных средств.
2. **Контроль денежных средств:** Обратить внимание на резкое снижение остатка денежных средств (с 82 до 12 тыс. руб.) для предотвращения кассовых разрывов.
3. **Управление кредиторской задолженностью:** Рост кредиторской задолженности (с 232 до 475 тыс. руб.) требует контроля сроков оплаты во избежание штрафов и пеней.
4. **Рефинансирование займов:** Рассмотреть возможность рефинансирования долгосрочных займов на более выгодных условиях для снижения долговой нагрузки.

Заключение

ООО «ТАИР» завершило 2025 год с положительным финансовым результатом (чистая прибыль 202 тыс. руб.). Общество значительно улучшило финансовые показатели по сравнению с предыдущим годом, увеличило собственный капитал и вышло на устойчивый уровень рентабельности. Несмотря на высокую долговую нагрузку, финансовое положение можно охарактеризовать как стабильное при условии сохранения текущей динамики.