Общество с ограниченной ответственностью «ТАИР»

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

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "ТАИР" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. **Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование — ООО «ТАИР». ИНН 2901291380 Юридический адрес — 163059, Архангельская обл, Архангельск г, Мостовая ул, дом 14, корпус 1. Дата государственной регистрации — 18.04.2018 г.

Основной вид деятельности — Распиловка и строгание древесины.
Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 8 человек.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником является Кошутин Д.Н. с долей 100%.
Директор общества — Кошутин Д.Н.
Главный бухгалтер – Егорова Т.В.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. **Стандарты, по которым составлена отчетность**. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ТАИР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402ФЗ).

ООО «ТАИР» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

ООО «ТАИР» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Формируются резервы по сомнительным долгам. Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

3. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	20.12.2025	—

Материально-производственные запасы	27.12.2025	—

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 37 532 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль (убыток) организации за отчетный период составил (7 650) тыс. руб., по сравнению с показателем предыдущего года – динамика положительная. Экономический кризис в России первыми почувствовали коммерческие и бизнес-структуры, ориентированные на экспорт сырья. В Архангельской области это целлюлозно-бумажные и лесопильно-деревообрабатывающие комбинаты. Но самые серьезные экономические проблемы развиваются именно в лесной отрасли. При этом среди главных проблем, которые сегодня влияют на деятельность предприятий ЛПК, названы вопросы логистики и сертификации продукции производства из-за вступления в силу торговых ограничений, предусмотренных санкциями Евросоюза. Значительно снизились возможности экспорта древесины, что в высокой мере влияет на выручку предприятия. Одновременно с этим остаются постоянные расходы в виде арендной платы, расходы на оплату труда, рост цен на материалы, снижение покупательской способности. С этим связана причина низкой налоговой нагрузки.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019

Проценты	Проценты по займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Затраты учитываются на счетах 20, 26, 40, 43 ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

7. Соответствие Показателей

Разница доходов по данным Упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год и декларацией по налогу на прибыль за 2025 год образовалась в результате отличия формирования резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и налоговом учете (в соответствии со ст. 266 НК РФ существует ограничение максимальной величины резерва).

- Пояснение доходов от реализации (строка 010 Листа 02)

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Строка 010 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации"	
Строка 011 - "Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства"	34 538 228
+ плюс	
Строка 012 - "Выручка от реализации покупных товаров"	2 993 371
Итого по строке:	**37 531 599**

Налоговая база по данным деклараций по НДС за 2025 год составила 37 618 358 руб., разница 86 760 руб. образовалась в 4 квартале, в связи с отражением корректировки реализации в книге покупок (стр.208, код вида операции 18)

- Пояснение внереализационных доходов (строка 100 Прил.2 к Листу 02)

Разрез учета	БУ	НУ
Проценты к получению	82 570	82 570
Оценочные обязательства по оплате труда		79 423
Резервы по сомнительным долгам	2 072 135	1 886 085
Прочие внереализационные доходы и расходы	214 479	219 657
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	70 928	70 928
Итого	**367 977**	**2 338 664**

в Отчете о финансовых результатах резервы по сомнительным долгам **отражены свернуто.**

- Пояснение внереализационных расходов (Строка 200 приложения 2 к листу 02 - "Внереализационные расходы")

Разрез учета	БУ	НУ
Проценты по кредитам и займам	179 117	179 117
Расходы на услуги банков	49 248	49 248
Резервы по сомнительным долгам	8 137	1 894 222
Прочие внереализационные доходы и расходы	18 757	18 480
Итого	**255 259**	**2 141 067**

8. Дата составления текстовых пояснений: 21 марта 2026 года.

Директор Д.Н. Кошутин