

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТАЙРА» за 2025 год.

1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ТАЙРА»

Местонахождение Общества (почтовый адрес): г. Анапа, ул. Омелькова, д. 21, кв. 157

Общество с ограниченной ответственностью «ТАЙРА» зарегистрировано в ИФНС по г. Анапа .01.07.2002 года, ОГРН 1025100846594, ИНН 5193411701, КПП 2301010011.

Действующий Устав ООО «ТАЙРА» утвержден собранием участников 01.07.2002 г и зарегистрирован Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Анапа 01.07.2002. Участниками Общества являются физические лица

Единоличным исполнительным органом ООО «ТАЙРА», действующим на основании Устава, является директор.

Высшим органом управления ООО «ТАЙРА» является директор

Уставный капитал ООО «ТАЙРА» по состоянию на 31.12.2025 года сформирован и оплачен полностью, в размере 10 000 рублей.

Добавочный капитал ООО «ТАЙРА» по состоянию на 31.12.025 года не сформирован.

Резервный капитал ООО «ТАЙРА» по состоянию на 31.12.2025 года не сформирован.

Основными видами деятельности Общества, согласно Уставу в отчетном периоде, являются:

Торговля оптовая рыбой ОКВЭД – 46.38.1, Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов.

Коды Общества:

- по ОКВЭД – 46.38.1
- по ОКПО – 04948374

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 г. составляла **2 чел.**

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила **2 чел.**

2. Основные положения учетной политики, применяемой для подготовки бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики), с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества утверждается приказом директора.

Бухгалтерский учет в организации возложен на бухгалтера Общества.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизировано. Регистры бухгалтерского учета подлежат ежемесячной распечатке и брошюрованию в виде специальных книг (журналов), отдельных листов (справок) и карточек, а также в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники (на дисках, дискетах и иных машинных носителях).

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется руководителем.

Малоценные основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости

При списании оценка МПЗ производится методом ФИФО.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Метод оценки при продаже считается методом ФИФО.

Учет расходов на продажу включается в издержки обращения.

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы (расходы) от обычных видов деятельности;
- прочие доходы (расходы).

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н., ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также (выполняется хотя бы одно из условий):

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:

- договоров лизинга;
- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия в учетном периоде подобной информации ставка дисконтирования принимается равная ключевой ставке ЦБ на дату заключения договора аренды.

Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Корп.

Расчет фактической стоимости ППА.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);
- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Обязательство по ДУВОС создается в случае превышения его оценочной стоимости 50% стоимости формируемого ППА.

Сформированные ППА не переоцениваются.

При передаче объектов ОС в аренду.

При передаче объектов ОС в аренду классификация в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
 - д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
 - е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
 - ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.
- В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Учетная политика для целей налогового учета.

Ведение налогового учета возлагается на бухгалтера Кулинская Т.В...

3. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

На основании приказов руководителя Организации 12 от 30.12.2025 г. в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества, в том числе материалов, дебиторской и кредиторской задолженности, обязательства по выплате отпускных.

4. Бухгалтерская отчетность компании.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТАЙРА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». *Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.*

4.1. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

ООО «ТАЙРА» не имеет основных средств на балансе общества

4.1.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода по стр.1180 отражения «Отложенные налоговые активы» - нет

4.1.3. Запасы

Запасы в 2025 г. в залог не передавались.

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «ТАЙРА» провела тестирования запасов на предмет их обесценения. Были протестированы ТМЦ, числящиеся на балансе Организации по состоянию на 31.12.2025 г. на счете 41 «Товары».

В результате проведения анализа рыночных цен на товары на складе и продукцию, числящиеся на балансе ООО «ТАЙРА» комиссией не выявлены отклонения стоимости

запасов от рыночных цен, отсутствуют признаки обесценения запасов на 31.12.2025 г., нет необходимости создавать резерв под снижение стоимости запасов.

4.1.4. Товары, готовая продукция

По состоянию на 31.12.25 г. на счете 41 «Товары» учитываются:

Рыбная продукция

4.1.5. Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам (строка 1230 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025 года Организацией сформирована Дебиторская задолженность (стр.1230 бухгалтерского баланса) в сумме 4 930 тыс.руб.

счет	Наименование	Сальдо на 31.12.2025
60.02	Авансы выданные	15 430
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 730 237,67
62,21	Расчеты с покупателями и заказчиками	0-00
73,01	Расчеты с предоставленными займами	0-00
76.АВ	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0-58
68	Расчеты по налогам и сборам	2 184 338,5
Итого		4 930 006,75

Дебиторская задолженность в сумме 4 930 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 г. является краткосрочной.

Ниже представлен перечень крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г., в тыс.руб.
Мурманская таможня	5,250
ИП Харитонов Л.Г.	10
Итого:	15,25

По результатам экспертной оценки, проведенной организацией по состоянию на 31.12.2025 года, не установлена дебиторская задолженность, попадающая под определение «сомнительной», с низкой степенью вероятности оплаты.

Дебиторская задолженность с высокой и средней степенью вероятности оплаты не резервировалась.

4.1.6. Финансовые вложения

Сумма финансовых вложений на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб. Финансовые вложения в течении года были как денежные средства, перечисленные брокеру для покупки КСУ GC Bonds на секции РПС.

4.1.7. Движение денежных средств

На 31.12.2025 г. остаток денежных средств составлял 31 478 тыс. руб., в том числе: средства на расчетных счетах – 31 478 тыс. руб.
средства в кассе – 0 тыс. руб.
Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

4.1.8. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов в отчетном периоде (согласно Учетной политике на 2025 год) ООО «ТАЙРА» относит: неисключительные права на программные продукты, лицензии и т.п. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» -0 не было расходов будущих периодов.

4.1.9. Капитал

Уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал на 31.12.2024 г. составляет - 10 тыс. руб.

Нераспределенная чистая прибыль на 31.12.2025 г. составила – 46 773 тыс. руб.

Дивиденды единственному участнику общества в 2025 году были начислены и выплачены в размере 6 000 тыс. руб..

4.1.10. Кредиторская задолженность (строка 1450 «Прочие обязательства», строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса)

Показатель Кредиторская задолженность строки 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. представляет собой 5 202 (в тыс.руб.):

Счет	Наименование	Сальдо на 31.12.2025
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 731 970-25
62.02	Авансы полученные без НДС	6-41
76.ВА	Расчеты с разными покупателями и заказчиками	0-58
70	Расчеты по оплате труда	0-00
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	116 370
68	Расчеты по налогам и сборам	354 007,76
Итого		5 202 355

Данная кредиторская задолженность является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2025 г. перечень наиболее существенных кредиторов: (тыс. руб.)

Наименование	Кредиторская задолженность на 31.12.25г., в тыс.руб.
ООО «Компания Океан»	43 274,08
ООО «ММРП»	255 592,00
ООО «Гела»	4 398 590
Итого:	4 697 456,08

4.1.11. Оценочные обязательства

В ходе проведения инвентаризации обязательства по выплате отпускных установлено, что сумма резерва на 31.12.2025 года составляет 59 тыс. руб., что меньше 10% от фонда оплаты труда за отчетный период, в связи с этим обязательство по оплате отпускных не формировалось.

4.1.12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском учете числится дебиторская задолженность в размере 0 \$ что в рублевом эквиваленте на отчетную дату составляет 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском учете числится кредиторская задолженность в размере 0 EUR, что в рублевом эквиваленте на отчетную дату составляет 0 тыс. руб.

Организация не применяет в отношении договоров аренды со сроком аренды менее 12 месяцев ФСБУ 25/2018, ППА и ОА по ним не рассчитывались. Информация о таких договорах аренды приведена ниже.

(тыс. руб.)

Договор аренды	Арендодатель	Признано в 2025 году платежей	Авансы по данным договорам на 31.12.2025 г.
Договор 9/25 аренды нежилого помещения	ИП Харитоновна Людмила Григорьевна	120	10 000,00
Итого		120	-

Договоры аренды, по которым необходимо признавать ППА и ОА в соответствии с ФСБУ 25/2018 у Общества отсутствуют.

4.1. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

4.2.1. Доходы и расходы

. Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является

-торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;

В 2025 году выручка от оптовой торговли составила 274 526 тысяч рублей. Себестоимость товаров, реализованных в 2024 году 263 349 –тыс. Расходы на продажу за 2025 год составили 14 148 тыс. рублей. Основными расходами в 2025 году являлись следующие:заработная плата; отчисления в фонды с ФОТ; аренда помещений; транспортировка, выгрузка и погрузка на суда, перемещение хранимого груза, расходы аренда холодильников, услуги связи; ЭДО. Итого убыток от продаж составил за 2025 год (- 3 123) –тыс. рублей.

Прочие расходы в размере 152 тыс. рублей

К прочим расходам отнесены: курсовые разницы, услуги на расчетно-кассовое обслуживание в банке, брокерские расходы

5. Расчеты по налогу на прибыль

По итогам 2025 г.:

- по налоговому учету по итогам за 202 г. Получен убыток 3 123 тыс. руб.
- по бухгалтерскому учету по итогам финансово-хозяйственной деятельности получен убыток до налогообложения в размере 3 123 тыс. рублей (стр.2300 Отчета о финансовых результатах).

Расходы в бухгалтерском учете превышают расходы в налоговом учете на 72 тыс.руб.:

6. Забалансовые счета

6.1. На конец 2025 года ООО «ТАЙРА» не имеет обеспечения выданные на забалансовом счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

6.2. На конец 2025 года ООО «ТАЙРА» не имеет обеспечения полученные на забалансовом сч.008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

7. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Организации не осуществлялась. У Организации отсутствуют залоговые обязательства.

8. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды не осуществлялась.

9. Операции с физическими лицами

Операций с физическими лицами это операций по выплате заработной платы.

10. Информация о связанных сторонах

В список аффилированных лиц общества в 2024 году включены:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для коммерческой организации) ФИО аффилированного лица
1	ООО «ТАЙРА», учредитель Бокин Михаил Владимирович (доля 100%)

Конечным бенефициаром является гражданин РФ Бокин Михаил Владимирович.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Сумма в тыс. рублей за отчетный период
- Оплата труда за отчетный период	4 973
- Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	0-00
- Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	0=00
-Дивиденды	6 000

11. Информация о судебных и внесудебных спорах

В 2025 г. Общество не имело судебные споры.

Контрагенты-дебиторы, находящиеся в стадии банкротства, отсутствуют.

Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют, поэтому информация в пояснениях об условных обязательствах в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

12. События после отчетной даты

- В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности дивиденды участникам Общества за 2025 год не начислялись и не выплачивались.
- На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности.
- Условные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. отсутствовали.
- Новые займы Обществом не привлекались, договоры поручительства не заключались.
- Решения о реорганизации не принимались.

13. Информация о допущении непрерывности деятельности

- В 2026 году ООО «ТАЙРА» будет продолжать осуществлять свою деятельность и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.

Директор:
«249» марта 20255 г.

Бокин М.В.