ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ТАРА»

1. Краткая характеристика деятельности предприятия

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТАРА».

Сокращенное наименование: ООО «ТАРА»

Место нахождения 353915, Краснодарский край, Новороссийск г., ул. Куникова, д. 19, кв.40

ИНН 2315230114 КПП 23150100 ОГРН 1232300027475

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет в своем составе филиалов и обособленных подразделений

2. Органы управления

Органами управления ООО «ТАРА» являются: Общее собрание участников. Контроль и оценка качества управления бизнесом Общества осуществляется участником Общества. Компетенция участника общества определяется Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

Главными целями и задачами деятельности участника Общества являются: Определение стратегии развития Общества, направленной на достижение максимальной прибыли и увеличение активов Общества. Обеспечение реализации и защиты прав и законных интересов участников Общества; Обеспечение полноты, достоверности и объективности раскрытия информации об Обществе для участников и иных заинтересованных лиц; Создание эффективных внутренних контрольных материалов; Регулярная оценка деятельности исполнительных органов Общества и работы менеджмента.

Единоличный исполнительный орган общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества.

Генеральный директор Бабков Александр Анатольевич назначен Решением единственного учредителя Общества 03.05.2023 г. сроком на 5 лет. Доля его участия в уставном капитале ООО «ТАРА» - 100 %. Среднесписочная численность работников в 2025 году -2 человека.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011; и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Генеральный директор – Бабков Александр Анатольевич.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

3.1 Основные средства

Отнесение объектов к основным средствам.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не производится.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1 Здания и сооружения Свыше 30 лет

2 Машины и оборудование От 3 лет до 30 лет

3 Транспортные средства От 5 лет до 10 лет

4 Прочие От 2 лет до 15 лет

Способы оценки основных средств (по группам):

1 Здания и сооружения По первоначальной стоимости

2 Машины и оборудование По первоначальной стоимости

3 Транспортные средства По первоначальной стоимости

4 Инвестиционная недвижимость По первоначальной стоимости

5 Прочие По первоначальной стоимости

Ремонт основных средств: Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

3.2. Нематериальные активы

Отнесение объектов к нематериальным активам: в составе нематериальных активов Общества могут быть учтены:

- исключительные права на программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация.

Первоначальная стоимость нематериальных активов: Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. ***Амортизация нематериальных активов:*** Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. Проверка НМА на обесценение и переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

3.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом процентные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Займы, предоставленные организацией под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения". Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги не формируются.

3.4 Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: материалы, используемые обществом для осуществления своей деятельности, а также товары для перепродажи.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 100’000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Резерв под снижение стоимости материалов не создаётся

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости с использованием счета 41 «Товары», в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". При отпуске товаров покупателям, а также при передаче материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

3.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Состав расходов будущих периодов:

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам:

расходы на страхование;

подписка и предварительная оплата за периодические издания;

расходы на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг;

банковские гарантии;

расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, экземпляров программ для ЭВМ;

иные расходы будущих периодов.

3.7. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями производится:

- по каждому договору с покупателями;

- по авансам, полученным в разрезе каждого договора с покупателем.

Учет расчетов с поставщиками производится:

- по каждому поставщику за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги;

- по авансам выданным.

Учет расчетов с персоналом ведется в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

3.8. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых и отчетного периодов после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и пр.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.9. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;

- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.10. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Выручка от продажи товаров признается методом начисления по мере реализации товаров и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К внереализационным доходам относится:

- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- Оприходование излишков, выявленных по результатам инвентаризации
- Доходы от реализации материалов;
- Курсовые разницы (положительные);
- Доходы от реализации основных средств;
- Пени, штрафы, неустойки;
- Проценты к получению по выданным займам;
- Проценты к получению по депозиту;
- Прочие доходы.

3.11. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие внереализационные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя расходы на приобретение и продажу товаров. Данные расходы делятся на прямые и косвенные. В составе прямых расходов учитывается себестоимость проданных товаров. Все остальные расходы по обычным видам деятельности признаются косвенными (кроме прочих расходов).

Прочими внереализационными расходами признаются расходы на банковское обслуживание, расходы, связанные с продажей основных средств, материалов и прочих активов, обслуживанием заемных средств, убытками прошлых лет, а также убытками от списания просроченной дебиторской задолженности, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пенями, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами текущего отчетного периода.

3.12. Расчеты по налогу на Прибыль, НДС

Налоговый учет организации ООО «ТАРА» ведется в соответствии с гл. 25 «Налог на Прибыль», ПБУ 18/02 от 31.12.2002 года, гл. 21 «НДС» НК РФ. Для исчисления налога на Прибыль и НДС моментом определения доходов применяется дата отгрузки товаров.

3.13. Резервы предстоящих расходов

В учетной политике на 2025 год не предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам.

3.14 Инвентаризация имущества и обязательств

Со 2 квартала 2025 года действует новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина № 4н от 13.01.2023 г.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

3.15 Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н, по договорам стоимостью свыше 300 тыс. руб., и заключенным после 01.01.2022 г.

4. Аффилированные лица на 31.12.2025 г.

Аффилированное лицо – это юридическое или физическое лицо, имеющий большое влияние на деятельность компании.

№	Ф.И.О.	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1.	Бабков А.А.	Генеральный директор	100%

5. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 Учредитель, генеральный директор являются взаимозависимой стороной по отношению к ООО «ТАРА».

Операции между взаимозависимыми сторонами осуществлялись в соответствии с действующим Законодательством.

В совместной деятельности Общество с взаимозависимыми сторонами не участвовало.

Перечень совершенных ООО «ТАРА» в 2025 году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об ООО" крупными сделками:

За отчетный период (с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.) крупные сделки обществом не заключались.

Крупная сделка для ООО – если она превышает 10% от балансовой стоимости активов общества.

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году на предприятии не было. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в прошлых периодах.

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010 (то есть в текущем периоде без ретроспективного пересчета показателей отчетности), вне зависимости от их существенности.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ТАРА», отсутствуют.

7. Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса

Строка 1230 Дебиторская задолженность

Наименование показателя по состоянию на 31.12.2025	Сумма (тыс. руб.)
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 980
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	67
Итого	**2 047**

Основная доля дебиторской задолженности приходится на расчёты с поставщиками – уплачены авансы на предстоящие поставки товара из-за границы

Строка 1250 Денежные средства и эквиваленты

Наименование показателя	На начало года (тыс. руб.)	На конец года (тыс. руб.)
Денежные средства на расчётных счётах	133	7
Итого	133	7

Строка 1310 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 10 тысяч рублей.

Строка 1520 Кредиторская задолженность

Наименование показателя по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма (тыс. руб.)
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	528
Расчет с покупателями	1 136
Итого	**1 664**

Основная доля кредиторской задолженности приходится на расчёты с покупателями – это авансы за предстоящие поставки товара.

8. Пояснения по статьям Отчёта о финансовых результатах

Строка 2110 Выручка

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Выручка	16 138	-	(16 138)

Строка 2120 Себестоимость продаж

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Себестоимость продаж	14 204	-	(14 204)

Строка 2210 Коммерческие расходы

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Оплата труда и страховые взносы зарплаты	89	-	(89)
Транспортно-экспедиционное обслуживание	1 242	-	(1 242)
Аренда офиса	294	-	(294)
Прочие расходы	173	25	(148)
Итого	**1 798**	**25**	**(1 773)**

Строка 2340 Прочие доходы

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Курсовые разницы	210	-	(210)
Итого	**210**	-	**(210)**

Строка 2350 Прочие расходы

Наименование показателя	2024 год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Услуги банка	53	12	(410)
Прочие расходы	2	-	(2)
ИТОГО	**55**	**12**	**(412)**

В 2025 году выручка (и соответственно расходы по реализации) полностью отсутствовала из-за спада деловой активности (банкротств) покупателей и иностранных поставщиков.

Строка 2400 Чистая прибыль отчётного периода

За отчетный период предприятием получен убыток в размере 38 тысяч рублей.

Информация о забалансовых счетах

Движений по забалансовым счетам (в т.ч обязательств, полученных и выданных) в 2025 г не было.

Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Информация о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Управление рисками

Основные классы контрагентов и связанные с этим концентрации рисков

В течение отчетного период выручки по одному ключевому покупателю, составляющей 15 % и более от общего объема продаж не было, что позволяет руководству считать возможные негативные последствия в случае потери какого-либо покупателя не значительными.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность и источники финансирования в значительной степени зависят от изменения валютного курса, поскольку все поставщики товара являются компаниями Турции и Египта.

Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся валютный, рыночный, а также риск ликвидности.

Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками

Валютный риск

Существенная часть операций ООО «ТАРА» ведется в российских рублях.

В иностранной валюте Общество импортирует товары из-за зарубежа, осуществляя расчеты по импорту с поставщиками, поэтому общество подвержено валютному риску, последствия реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия: не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, использует в заключаемых контрактах валютную оговорку.

В настоящее время открытая валютная позиция Общества находится в рамках допустимых значений.

Риск ликвидности

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств. Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

Негосударственное пенсионное обеспечение

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

Условные факты хозяйственной деятельности

Деятельность Общества ведётся в сложных экономических условиях, сложившихся на российском рынке. Так как основным видом деятельности Общества является внешне экономическая деятельность (импорт свежих овощей и фруктов), то зависимость от курса

российского рубля по отношению к доллару США оказывает значительное влияние на финансовый результат.

Деятельность Общества ведётся в рамках правового поля, установленного Российским законодательством, что не исключает возможности налоговыми или другими фискальным органами, а также нашими контрагентами трактования отдельных вопросов в ключе отличном от трактования данных вопросов принятому в нашей организации. Все споры, выходящие из таких разногласий, при невозможности достижения консенсуса между сторонами, будут решаться в судах соответствующей юрисдикции. На настоящий момент у Общества отсутствуют налоговые и прочие споры, связанные с применением действующего законодательства, что не исключает их появления в последующих периодах из-за частых изменений законодательной базы и, как следствие, изменения трактовки проверяющими органами положений законов, затрагивающих правоотношения, завершённые в прошлых периодах. Обществом в 2025 году судебные разбирательства не велись.

Генеральный директор



Бабков А.А.