ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью Тарга

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Тарга
Сокращенное наименование	ООО Тарга
ИНН/КПП	9704007665
ОГРН	1197746719730
Юридический адрес	119048, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, ул. Хамовнический Вал, д. 38, кв. 84
Дата государственной регистрации	10.12.2019
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)

Основные виды деятельности:

- Основной вид деятельности: **46.90 Оптовая торговля неспециализированная**

Аудит: Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основа представления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- Иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и др.)

3. Учетная политика организации

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом от **12.12.2024** № **2025-УП** и разработана в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Организационные положения:

Элемент учетной политики	**Принятый способ**
Ответственный за ведение учета	Генеральный директор
Способ ведения учета	С использованием специализированной бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0
Первичные документы	Используются формы, предусмотренные программой "1С:Бухгалтерия 8", а также универсальные передаточные документы, товарно-транспортные накладные
Электронная подпись	Для подписания документов применяется усиленная квалифицированная электронная подпись
Исправление ошибок	Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи отчетности. Как субъект малого предпринимательства, организация исправляет существенные ошибки прошлых лет без ретроспективного пересчета (п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
Инвентаризация	Проводится перед составлением годовой отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023

Применяемые упрощенные способы учета:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, **не применяются** следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Методические положения:

Объект учета	Принятый способ
Основные средства	Учитываются активы стоимостью более 40 000 руб. (п. 5 ПБУ 6/01). Амортизация начисляется линейным способом по всем группам ОС. Переоценка не производится. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования
Нематериальные активы	Проверка на обесценение не проводится. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится
НИОКР	Стоимость НИОКР, давших положительный результат, списывается линейным способом
Денежные средства	Операции перевода между счетами, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути"
Запасы	Применяются упрощенные способы учета (п. 17 ФСБУ 5/2019). Единица учета — номенклатурный номер. Оценка на отчетную дату — по фактической себестоимости. Резерв под обесценение не создается. Оценка при выбытии — по средней себестоимости (рассчитывается периодически за месяц). Ценности для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцтовары) учитываются в расходах по мере приобретения
Доходы и расходы	Признаются методом начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно полностью. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами

Объект учета	Принятый способ
Расходы будущих периодов	Списываются равномерно
Валютные операции	Пересчет обязательств в иностранной валюте производится ежемесячно
Налог на прибыль	Текущий налог определяется по данным налоговой декларации. ПБУ 18/02 применяется (в балансе отражены ОНА и ОНО)

Изменения в учетную политику в отчетном году не вносились.

4. Расшифровка основных показателей баланса

4.1. Основные средства и права пользования активами (тыс. руб.)

Группа ОС	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**Изменение**
Основные средства, пригодные к использованию	7 833	0	+7 833
Незавершенное строительство	84 331	0	+84 331
Права пользования активами	91 930	95 069	-3 139
Итого основные средства (стр. 1150)	**184 094**	**95 069**	**+89 025**

Комментарий: Рост стоимости основных средств обусловлен продолжением строительства (капитальных вложений) и приобретением новых объектов. Права пользования активами снизились в связи с частичным погашением обязательств по текущей долгосрочной аренде земельных участков.

4.2. Отложенные налоговые активы (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Отложенные налоговые активы	28 795	23 315	+5 480

Комментарий: Увеличение отложенных налоговых активов связано с ростом вычитаемых временных разниц (убыток, переносимый на будущее, и обязательства по аренде). Расчет произведен в соответствии с ПБУ 18/02.

4.3. Запасы и НДС (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Запасы (сырье и материалы)	275	0	+275
НДС по приобретенным ценностям	17 881	3	+17 878

Комментарий: Запасы оценены по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создавался в соответствии с упрощенным порядком учета. НДС к вычету сформирован в основном по строительству объектов основных средств (16 111 тыс. руб.).

4.4. Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Расчеты с поставщиками (авансы)	3 245	22 301	-19 056
Расчеты по налогам	293	293	0
Расчеты по НДС (не отраженные на ЕНС)	333	333	0
Расчеты с разными дебиторами	364	489	-125
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230)	**4 236**	**23 416**	**-19 180**

Комментарий: Снижение дебиторской задолженности связано с зачетом ранее выданных авансов поставщикам.

4.5. Денежные средства (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Расчетные счета	1 051	5 662	-4 611

Комментарий: Операции перевода между счетами отражаются на счете 57 «Переводы в пути» в соответствии с учетной политикой.

4.6. Капитал (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-33 750	-17 491	-16 259
Итого капитал (стр. 1300)	**-33 740**	**-17 481**	**-16 259**

Комментарий: Отрицательная величина капитала свидетельствует о том, что стоимость чистых активов меньше уставного капитала, что обусловлено накопленными убытками прошлых и отчетного периодов.

4.7. Заемные средства (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные займы (стр. 1410)	146 200	64 200	+82 000
Краткосрочные проценты по займам (стр. 1510)	32 872	15 968	+16 904

Комментарий: В 2025 году привлечены дополнительные долгосрочные заемные средства для финансирования строительства. Проценты по займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99) и отражаются в составе краткосрочных обязательств.

4.8. Отложенные налоговые обязательства (тыс. руб.)

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**Изменение**
Отложенные налоговые обязательства	18 710	18 651	+59

4.9. Обязательства по аренде (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные обязательства по аренде (стр. 1450)	62 728	66 013	-3 285

Комментарий: Снижение обязательств по аренде связано с их частичным погашением в отчетном периоде.

4.10. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Расчеты с поставщиками	7 055	125	+6 930
Расчеты с покупателями	2 500	2	+2 498
Расчеты по налогам	11	0	+11
Итого кредиторская задолженность (стр. 1520)	**9 566**	**127**	**+9 439**

Комментарий: Рост кредиторской задолженности связан с завершением строительства генеральным подрядчиком в конце года и получением предоплат от покупателей.

5. Анализ финансовых результатов

Показатель	**2025 год**	**2024 год**	**Изменение**
Выручка	0	7 835	-7 835
Себестоимость продаж	-1 017	-2 845	+1 828
Коммерческие расходы	-21	-1 531	+1 510
Убыток от продаж	**-1 038**	**-3 459**	**+2 421**
Проценты к получению	0,14	137	-137
Проценты к уплате	-16 904	-11 422	+5 482
Прочие расходы	-3 738	-596	+3 142
Убыток до налогообложения	**-21 680**	**-8 251**	**-13 429**
Отложенный налог на прибыль	5 420	2 482	+2 938
Чистый убыток	**-16 260**	**-5 769**	**-10 491**

Пояснения к динамике показателей:

1. **Отсутствие выручки в 2025 году** связано с тем, что организация находится на этапе инвестиций и строительства, реализация товаров/работ/услуг не производилась.
2. **Рост убытка** обусловлен в первую очередь значительным увеличением процентных расходов по привлеченным заемным средствам (16,9 млн руб. против 11,4 в 2024 году). В соответствии с учетной политикой, расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
3. **Положительная динамика** наблюдается по сокращению коммерческих и прочих расходов, а также себестоимости, что связано с отсутствием активных продаж.
4. **Отложенный налог на прибыль** сформирован от убытка текущего периода, который будет перенесен на будущее для уменьшения налогооблагаемой прибыли в последующие периоды. Расчет произведен в соответствии с ПБУ 18/02.

6. Информация о капитале и чистых активах

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Уставный капитал	10	10	10

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенный убыток	-33 750	-17 491	-11 722
Чистые активы	**-33 740**	**-17 481**	**-11 712**

Комментарий: Чистые активы организации имеют отрицательное значение и меньше уставного капитала, что требует принятия мер в соответствии с законодательством об ООО (ст. 20 Федерального закона № 14-ФЗ). Основной причиной является накопленный убыток, связанный с инвестиционной фазой развития.

7. Заемные средства и кредитная нагрузка

Организацией привлечены следующие заемные средства:

Вид обязательства	Сумма на 31.12.2025	Срок погашения
Долгосрочные займы	146 200 тыс. руб.	свыше 12 месяцев
Проценты по займам (краткосрочные)	32 872 тыс. руб.	до 12 месяцев
Обязательства по аренде	62 728 тыс. руб.	свыше 12 месяцев

Общая сумма обязательств на конец отчетного периода составляет 270 077 тыс. руб., что превышает стоимость активов (236 336 тыс. руб.). Это свидетельствует о высокой долговой нагрузке, которая требует контроля и управления.

8. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами (учредителями, дочерними и зависимыми обществами) в отчетном периоде не осуществлялось.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), влияющих на оценку активов и обязательств, не происходило.

10. Прочая информация

Иная существенная информация о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности за отчетный период, не раскрытая выше, отсутствует.

11. Исправление ошибок

В соответствии с учетной политикой, существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от общей суммы соответствующей статьи отчетности. В отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет, требующих корректировки, не выявлено.

Генеральный директор

_____ / Попова А.А. /
(подпись) (расшифровка подписи)

12 марта 2026 г.