

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

## Общество с ограниченной ответственностью «Техимпекс»

### 1. Общие положения

#### 1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Техимпекс» (ООО «Техимпекс») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом экономической деятельности организации является производство напитков (код ОКВЭД 11.05).

Юридический адрес: 625002, Тюменская область, город Тюмень, улица Пароходская, дом 31

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Техимпекс» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Организация применила досрочно следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 41 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета

	условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Динамика и структура активов и обязательств

#### 3.1. Материальные внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024 (+/-)
Основные средства	1150	-	3 633	4 676	-3 633

*Пояснения:* В связи с прекращением производственной деятельности в 2025 году произошло полное выбытие объектов основных средств. Остаточная стоимость выбывших активов отражена в составе прочих расходов.

#### 3.2. Запасы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024 (+/-)
Запасы (сырье, материалы, готовая продукция)	1210	-	3 773	4 160	-3 773

*Пояснения:* Запасы полностью реализованы в течение отчетного периода. Пополнение запасов не производилось в связи с прекращением производственной деятельности.

#### 3.3. Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024 (+/-)
Финансовые и другие оборотные активы	1230	278	3 482	2 539	-3 204

*Пояснения:* Снижение показателя обусловлено погашением дебиторской задолженности покупателями и заказчиков. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с несущественностью.

### 3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024 (+/-)
Кредиторская задолженность	1520	17 367	3 717	6 766	+13 650

*Пояснения:* Значительный рост кредиторской задолженности обусловлен накоплением долгов перед поставщиками и подрядчиками.

### 3.5. Заемные средства

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024 (+/-)
Долгосрочные заемные средства	1410	12 354	29 872	27 489	-17 518
Краткосрочные заемные средства	1510	-	1 401	1 401	-1 401

*Пояснения:* В отчетном периоде произведено частичное погашение долгосрочных кредитов и полное погашение краткосрочных заемных обязательств.

## 4. Анализ финансовых результатов

### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)	Темп роста, %
Выручка	2110	7 794	27 060	-19 266	28,8%
Расходы по обычной деятельности	2220	(9 317)	(26 707)	+17 390	34,9%

*Пояснения:* Снижение выручки обусловлено прекращением производственной деятельности, соответственно сокращением объемов производства и продаж в связи с выбытием основных средств и отсутствием закупок сырья и материалов.

#### 4.2. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Прочие доходы	2340	8 612	1 842	+6 770
Прочие расходы	2350	(11 488)	(846)	-10 642

*Пояснения:* Прочие доходы включают поступления от реализации основных средств. Прочие расходы сформированы за счет остаточной стоимости выбывших объектов основных средств.

#### 4.3. Чистая прибыль (убыток)

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 399)	1 073	-5 472

*Пояснения:* Полученный убыток обусловлен превышением прочих расходов над прочими доходами при реализации внеоборотных активов, а также сохраняющимся высоким уровнем расходов по обычной деятельности на фоне падения выручки.

#### 5. Иная информация, необходимая для оценки финансового положения

##### 5.1. Капитал и резервы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024 (+/-)
Капитал и резервы	1300	(29 368)	(24 988)	(26 060)	-4 380

*Пояснения:* По состоянию на отчетную дату стоимость чистых активов организации отрицательна и составляет (29 368) тыс. руб., что свидетельствует о полной утрате собственного капитала. Причиной является накопленный непокрытый убыток прошлых лет и убыток отчетного года.

##### 5.2. Информация об уставном капитале

Уставный капитал ООО «Техимпекс» составляет 10 тыс. руб. Единственным участником (учредителем) является физическое лицо Щитенко Алексей Владимирович.

##### 5.3. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказавших или способных оказать влияние на финансовое состояние организации, не выявлено.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Щитенко Алексей Владимирович)

14 февраля 2026 г.

