

ООО «Технокомплект»

197022, Санкт-Петербург, Аптекарская наб., д.20, лит.А, оф.103
ИНН 7841394116 КПП 781301001
ОГРН 1089847341110
р/сч 40702810855000055134
к/сч 30101810500000000653
БИК 044030653
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк в г. Санкт-Петербург

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Технокомплект» за 2025 год.

Данный Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. Подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Технокомплект» зарегистрировано МИФНС №15 по Санкт-Петербургу 01.09.2008, ОГРН 1089847341110, ИНН 7841394116, КПП 781301001. Юридический и фактический адрес: 197022, Санкт-Петербург, Аптекарская наб., д.20, лит.А, оф. 103. Филиалы, представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

Уставный капитал общества составляет 100 000 рублей.

Основным видом деятельности организации является производство пива (ОКВЭД 11.05).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 человек.

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика ООО «Технокомплект» утверждена приказом №1/У от 01.11.2019 с изменениями, внесенными приказами №2/У от 30.12.2020, 3/У от 30.12.2021, 4/У от 29.12.2023, 5/У от 29.12.2024.

Существенные аспекты учетной политики:

1. Основные средства.

В составе основных средств отражаются капитальные вложения, производственное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, переоценка не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, ежемесячно.

Начало амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, окончание — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Организация пересматривает элементы амортизации в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые на них влияют.

В случае, если основное средство полностью самортизировано и имеет нулевую балансовую стоимость, но при этом используется в производстве и приносит экономическую выгоду, срок полезного использования этого основного средства пересматривается.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Также в состав основных средств с 2022 года входит арендованное имущество.

По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Применение этого пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает в себя:

- Величина оценки обязательства по аренде
- Платежи, осуществленные на дату получения предмета аренды или до такой даты.
- Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования
- Величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства по завершению договора аренды. Имеются в виду прописанные в договоре аренды будущие затраты арендатора по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до оговоренного состояния и т.п.

Амортизация объектов ППА начисляется линейным способом, ежемесячно. Обязательство по договору аренды оценивается и учитывается по приведенной стоимости (с учетом дисконтирования). Если фактическая стоимость ППА и величина обязательства изменились, то необходимо их пересмотреть: изменение условий договора аренды; изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

2. Нематериальные активы.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относит его к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс.рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).
- срока действия лицензий.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

3. Материально-производственные запасы.

В качестве материально-производственных запасов признаются активы:

- материалы, сырье и т.д., используемые для производства продукции;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи;
- полуфабрикаты (затраты в незавершенное производство).

Материалы, сырье и товары для перепродажи оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Учет затрат на производство осуществляется попердельным способом по полуфабрикатному варианту, с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Сырье и основные материалы списываются на себестоимость полуфабрикатов по прямому признаку, с учетом их качественных показателей. Калькуляционной единицей каждого вида и сорта продукции является 1 литр. Косвенные производственные расходы распределяются между полуфабрикатами пропорционально прямым затратам (материалам), используемым на каждый вид полуфабрикатов.

Готовая продукция отражается в учете и отчетности по фактической производственной себестоимости.

Текущий учет движения готовой продукции (аналитический и в местах хранения) ведется по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается оценка готовой продукции по прямым статьям затрат. Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) производится по учетной стоимости. В конце месяца на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к реализованной готовой продукции. При этом отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции на складе, остаются на счете 43 «Готовая продукция», а отклонения, относящиеся к отгруженной продукции, учитываются на счетах себестоимости готовой реализованной продукции.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) учитывается по сумме актов выполненных работ, оказанных услуг, накладных и счетов-фактур, предъявленных к оплате, исходя из цен, предусмотренных договорами. Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности его погашения полностью или частично. Резерв формируется по окончании отчетного периода 1 раз в год, на основании акта инвентаризации расчетов, если эта задолженность, возникшая перед Обществом в связи с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ не погашена в сроки, установленные договором и срок возникновения превышает срок более 360 дней.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками учитывается по сумме актов выполненных работ, оказанных услуг, накладных и счетов-фактур, предъявленных к оплате, исходя из цен, предусмотренных договорами.

5. Займы и кредиты.

Объектом бухгалтерского учета является основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных каждым договором.

В бухгалтерской отчетности задолженность отражается как долгосрочная срок погашения которой на дату отчетности превышает 12 месяцев. Задолженность, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Начисление причитающихся процентов (дисконта) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

6. Доходы.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров признается по мере отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

7. Расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Для обеспечения учета затрат на производство используется счет 20.00 «Основное производство». Учет затрат на производство осуществляется с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Группировка затрат на производство осуществляется делением расходов на переменные, условно-переменные и постоянные. Прямые (переменные) учитываются на калькуляционном счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов калькулирования (видов продукции, работ, услуг). Косвенные (условно-переменные) и постоянные расходы производственного характера учитываются на отдельном счете 25 «Общепроизводственные расходы», накладные косвенные (условно-постоянные) расходы, на счете 26. «Общехозяйственные расходы». Общепроизводственные расходы ежемесячно относятся на специальный

субсчет 20.01 счета 20.00 «Основное производство» и распределяются между отдельными видами полуфабрикатов. В состав общепроизводственных расходов относятся следующие элементы затрат:

- оплата труда производственного персонала, аппарата управления цехов, прочего цехового персонала, складских работников производственных складов;
- налоги и отчисления, исчисляемые от оплаты труда;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- топливо и энергия на технологические цели;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования и инвентаря производственного назначения;
- расходы на ремонт и обслуживание основных фондов;
- расходы на охрану труда;
- стоимость специальной одежды и специнструмента;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на утилизацию производственных отходов и неликвидного сырья;
- расходы на лабораторные исследования и сертификацию;
- расходы на транспортировку и размещение отходов;
- прочие расходы.

Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными наименованиями продукции пропорционально прямым материальным затратам в отчетном периоде (месяце) на данную продукцию.

Общехозяйственные расходы, учтенные на субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с осуществлением Обществом торговых операций в связи со сбытом и продажей готовой продукции и товаров (исполнением договоров поставки) отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».

8. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными, нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат к списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету по условиям заключенных договоров, действия сертификатов, лицензий.

9. Резервы предстоящих расходов.

Общество создает резервы на оплату отпусков и по сомнительным долгам.

Резерв на оплату отпусков создается нормативным методом.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности его погашения полностью или частично. Резерв формируется по окончании отчетного периода 1 раз в год, на основании акта инвентаризации расчетов.

10. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.

Все незначительные ошибки, выявленные после даты подписания, а также после представления годовой отчетности исправляются в периоде их обнаружения.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, подлежит исправлению по правилам, установленным в ПБУ 22/2010 утвержденным приказом №63н от 28.06.2010 года.

Существенность ошибки организация определяет исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, величина которой превышает пять и более процентов от значения соответствующего показателя (раздела) бухгалтерской отчетности года, в котором совершена данная ошибка.

Раскрытие существенных показателей

Доходы от реализации произведенной продукции за 2025 год составили 7 691 тыс. рублей (без НДС и акциза).

Прочие доходы – 13 354 тыс. рублей. Из них:

- реализация основных средств – 12 318 тыс. рублей;
- реализация прочего имущества – 939 тыс. рублей;
- излишки по результатам инвентаризации – 70 тыс. рублей;
- курсовые разницы – 21 тыс. рублей.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации за 2025 год составили:

- прямые расходы (сырье, оплата труда осн.произ.персонала, налоги с з/пл осн.произ. персонала, амортизация произ. оборудования, аренда произв.помещений, прочие общепроизводственные расходы) составили 8 210 тыс. руб.;

- коммерческие расходы – 282 тыс. рублей;

- управленческие расходы (оплата труда управленч. персонала, налоги с зарплаты управленч. персонала, материалы, аренда помещений, услуги сторонних организаций) – 5 643 тыс. руб.

Внереализационные расходы (услуги банка, штрафы, недостачи по результатам инвентаризации, прочие расходы) – 479 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 6431 тыс. руб.

Налог на прибыль (текущий и отложенный) – 1688 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 4743 тыс. рублей.

В отчетном году Обществом были уплачены следующие налоги и взносы:

(тыс. руб.)

Наименование налога или взноса	Переплата на нач. года	Задолженность на нач. года	Оплачено	Начислено	Переплата на конец года	Задолженность на конец года
Налог на доходы физ.лиц		30	669	646		7
Налог на добавленную стоимость		278	1527	3795		2546
Акцизы		154	1934	1780		-
Налог на прибыль		-	-	835		835
Страховые взносы по единому тарифу		124	1599	1483		8
Страховые взносы от несчастных случаев и проф. заболеваний		1	16	15		-
Итого:		587	5745	8554		3396

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, сформированные в отчетном году:

(тыс. руб.)

Наименование ОНА/ОНО	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего:	1214	2067	1248
Материалы		28	22
Полуфабрикаты		6	1
Убытки прошлых лет	1198	2033	1225
Разница в оценке амортизации основных средств			
Резервы сомнительных долгов	16		
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего:	-	-	6
Разница в оценке амортизации основных средств			-
Полуфабрикаты			4
Готовая продукция			2
Наименование ПНА/ПНО	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) всего:	80	-	-
Компенсация за задержку зарплаты	1		

Штрафы	63		
Недостачи по результатам инвентаризации	16		

Дебиторская задолженность по организации уменьшилась на 637 тыс. рублей (с 644 тыс. руб. на начало года до 7 тыс. руб. на конец года) в связи с погашением задолженности покупателями. Сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 65 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 5737 тыс. рублей (с 9143 тыс. руб. на начало года до 3406 тыс. руб. на конец года) в связи с оплатой задолженности поставщикам. Просроченной задолженности организация не имеет.

По состоянию на 31.12.2025 организация не осуществляет производство и оборот пива. Все основные фонды и товарно-материальные запасы реализованы сторонним организациям.

Информация об аффилированных лицах

ООО «Волковская пивоварня» ИНН 5029193210 – учредитель, 100 % доля собственности в УК общества, российская организация (учредители – Седунов М.А., ЗАО «МПК»).

Бардина Екатерина Вячеславовна – Генеральный директор общества. Доли в УК нет.

Операции с аффилированными лицами:

от ООО «Волковская пивоварня» поступило за 2025 год материалов на сумму 1682 тыс. рублей по договору поставки №38/19 от 11.12.2019. Оплачено – 9739 тыс. рублей. Задолженность на 31.12.2025 отсутствует. За 2025 год ООО «Волковская пивоварня» было отгружено продукции по договору №11/12-19 от 11.12.2019 на сумму 10320 тыс. рублей, материалов – на сумму 1242 тыс. рублей. Оплачено – 11562 тыс. рублей. Задолженности на 31.12.2025 нет.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В обществе отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98. В обществе отсутствуют условные обязательства и условные активы, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/01.

Генеральный директор

Бардина Е.В.

