ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭМПРОТЕХ ЛАБ» за 2025 год

1 Сведения об Обществе

1.1 Полное официальное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью;
1.2 Сокращенное наименование Общества: ООО (далее Общество).
зарегистрировано 02.04.2019г.
1.3 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5036175701
1.4 Основной государственный номер в ЕГРЮЛ (ОГРН): 1195074004542
1.5 Уставный капитал Общества: 10 000 рублей.
1.6 Учредителями Общества на 31 декабря 2025 г. являются физические лица - граждане Российской Федерации: Попов М.А. - доля 50%, Сапунов М.В. - доля 50%.
1.7 Бенефициарными владельцами на 31 декабря 2025 г. являются физические лица - граждане Российской Федерации: Попов М.А. - доля 50%, Сапунов М.В. - доля 50%.
1.8 Высший орган управления – общее собрание учредителей, полномочия единоличного исполнительного органа переданы Директору –Попову М.А. на основании Устава общества.
1.9 Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (код по *ОКВЭД - 46.49*).
1.10 Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека.
1.11 Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.
1.12 Государственная помощь Обществу в 2024 году и в 2025 году не предоставлялась.
1.13 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном году – отсутствуют.
1.14 Контролируемых сделок в 2024 году и 2025 году, которые определяются в соответствии со статьёй 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами ООО «ЭМПРОТЕХ ЛАБ» не имеет.

2.Информация об учетной политики

2.1. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не принимает следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ

16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и

отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам создается в конце года по итогам инвентаризации и не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023). В 2025г. Резерв по сомнительным долгам 47 174руб.

2.8. Учет аренды

Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа) и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Продаваемые товары отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

2.9.2. Затраты на доставку товаров до места их потребления (продажи, использования) отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 44 «Расходы на продажу».

2.9.3. Так как ООО «ЭМПРОТЕХ ЛАБ» является малым предприятием, все расходы, связанные с покупкой и продажей товаров, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»:

- Оплата труда, оплата налогов, аренда помещений, оплата интернета, обслуживание программы 1С, услуги банка.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, поэтому воспользовалась правом составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, где приводится только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. На 31.12.2025г. на балансе числится основные средства: Термоструйный маркиратор, запайщик, лазерный станок. Но в данный момент ОС не используются, и амортизация не начисляется.
3.2. Капитальные вложения в основные средства не производились.

4. Финансовые вложения

4.1. Финансовые вложения не производились.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателей	Период	На начало года, фактическая себестоимость	Затраты	Списано, фактическая себестоимость	На конец периода, фактическая себестоимость
	За 2025 г.	-	52 691	(52 691)	-
	За 2024 г.	15	59 086	(59 101)	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	(1)	-
Товары	За 2025 г.	-	52 691	(52 691)	-
	За 2024 г.	15	59 084	(59 100)	-

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность состоит из налогов 109тыс.руб., долгов покупателей 2 051 981руб. и авансы поставщикам- 62 462руб.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность: долг поставщикам- 1 871 238руб., мы должны покупателям 4 447руб. и налоги – 567 979руб.

Раскрытие существенных показателей

Показатели	**2025 год, тыс.руб.**	**2024 год, тыс.руб.**
Отгружено товара, без ндс	59 591	67 493
Себестоимость товара составила	52 691	59 096
Сумма коммерческих затрат составила (транспортные услуги)	1 024	1 114
Сумма управленческих расходов	4 486	4 906
Сумма внереализационных доходов составила		6
Сумма внереализационных расходов составила	68	39
в т.ч. услуги банка	21	34
Чистая прибыль(убыток)	992	1 875

Учредителями ООО «ЭМПРОТЕХ ЛАБ» в 2024 году было принято решение часть чистой прибыли по итогам деятельности за 2022 года направить на выплату дивидендов в сумме 3 600 000 рублей в соответствии с долями Учредителей в УК.

2025 году было принято решение часть чистой прибыли по итогам деятельности за 2023 и 2024 годов направить на выплату дивидендов в сумме 4 600 000 рублей в соответствии с долями Учредителей в УК.