

Общество с ограниченной ответственностью «ЕМИК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1.

Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЕМИК"
Сокращенное наименование	ООО "ЕМИК"
Дата государственной регистрации	20.09.2007 г.
ИНН	5246032033
КПП	524601001
ОКПО	82376663
ОГРН	1075246001544
Юридический адрес	606440, Нижегородская обл., г.о. городской округ город Бор, г Бор ул. Ванеева, д. 145, кв. 3
Кем управляется	единолично директором
Среднесписочная численность сотрудников	1 (один) человек

Основным видом деятельности ООО «ЕМИК» является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код ОКВЭД 56.10).

ООО «ЕМИК» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Моисеенкова Елена Валентиновна, доля участия – 100 процентов. На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Раздел 2.

Основные положения учетной политики

2.1. Стандарты, применяемые организацией

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали влияния на показатели отчетности. Согласно учетной политике организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 года составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с отношением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Методы оценки активов и обязательств

2.2.1. Для учета основных средств применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также статья 346.16 НК РФ. Первоначальная стоимость ОС включает в себя расходы на покупку объекта. Стоимость ОС относится на расходы равными долями поквартально до окончания года. Механизм амортизации при этом не применяется.

2.2.2. Учет нематериальных активов ведется упрощенным способом согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также статье 346.16 НК РФ. Первоначальная стоимость НМА определяется суммой равной сумме завершающих капиталовложений в соответствующий объект. Приобретенный (созданный) НМА списывается с момента принятия к бухгалтерскому учету равномерно по отчетным периодам в течение календарного года.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов ведется упрощенным способом, предусмотренным п.17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение. Стоимость сырья, материалов, товаров, иные затраты на производство, запасы для управленческих нужд признаются в составе расходов в полной сумме по мере их приобретения.

2.2.4. Учет денежных средств ведется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», на основании банковских выписок и первичных документов.

2.2.5. Учет доходов и расходов, согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и 346.17 НК РФ ведется кассовым методом. Датой признания дохода считается дата поступления денежных средств на расчетный счет и в кассу или дата получения имущества, выручка при поступлении оплаты от покупателей и заказчиков. Расходы принимаются к учету после фактической оплаты, погашения задолженности перед продавцом или исполнителем, при этом товар должен быть поставлен, а услуга оказана.

2.2.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98

2.2.7. Учет аренды ведется в соответствии с упрощенным порядком, указанным в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата (арендные платежи) признается доходом (расходом) периода равномерно в течение срока действия договора.

2.2.8. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Раздел 3.

Информация о статьях отчетности

3.1. Основные средства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Организация осуществляет деятельность без использования собственных основных средств, при необходимости активы используются на основании договоров аренды/субаренды, соответствующие платежи отражаются в составе расходов отчетного периода.

3.2. Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялись.

3.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало периода (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)
			затраты	списано	
Запасы	за 2025 год	139	570	(631)	78
	за 2024 год	278	1 218	(1 357)	139

3.4. Денежные средства. Поступления от оказанных услуг составили 1 145 тыс. руб., прочие поступления 14 тыс. руб. Платежи поставщикам за сырье, материалы, оказанные услуги составили 591 тыс. руб. Платежи в связи с оплатой труда составили 373 тыс. руб., на оплату налогов (сборов, взносов) 175 тыс. руб. Прочие платежи 26 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность организации на 31.12.2025 года сформирована за счет расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в том числе покупателями и заказчиками, расчетами по ЕНС. Уменьшение дебиторской задолженности произошло за счет расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в том числе покупателями и заказчиками.

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)
			поступило	списано	
Долгосрочная ДЗ	за 2025 год	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-
Краткосрочная ДЗ	за 2025 год	1 433	63	(474)	1 022
	за 2024 год	1 810	47	(425)	1 433

3.6. Капитал и резервы. По состоянию на 31.12.2025 года стоимость оборотных активов составляет 1 100 тыс. руб., краткосрочные обязательства 52 тыс. руб., стоимость чистых активов 1 048 тыс. руб., в том числе уставный капитал 10 тыс. руб. и нераспределенная прибыль 1 038 тыс. руб. Коэффициент текущей ликвидности 20,774, оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Коэффициент быстрой ликвидности 19,302 показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, также больше краткосрочных обязательств. Коэффициент наличия собственных средств 0,952, показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 95,2%, остальное заемные средства (кредиторская задолженность). Рентабельность продаж снижается, в связи с малым оборотом. На убыточность при низком обороте также оказывает влияние рост цен, повышение оплаты труда и прочие потери в результате хозяйственной деятельности.

3.7. Заемные средства. По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные и краткосрочные заемные средства, а также другие долгосрочные и краткосрочные обязательства отсутствуют.

3.8. Кредиторская задолженность организации на 31.12.2025 года сформирована преимущественно за счет расчетов по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению. Уменьшена кредиторская задолженность за счет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)
			поступило	списано	
Долгосрочная КЗ	за 2025 год	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-
Краткосрочная КЗ	за 2025 год	58	6	(12)	52
	за 2024 год	70	3	(15)	58

3.9. Доходы. Выручка по основному виду деятельности организации за отчетный период составила 1 161 495,30 руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года приблизительно на 35%. Доход (100%) получен от предоставления услуг по организации питания. Уменьшение показателя выручки связано со снижением количества заказов существующих покупателей, отсутствием новых заказов, сильной конкуренцией в данной сфере.

3.10. Расходы организации составляют затраты на приобретение сырья и материалов, продуктов, расходных материалов, необходимых для выполнения работ, затраты на оплату труда, налоговые обязательства, прочие расходы хозяйственной деятельности. Затраты на оплату труда выросли на 149 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. Это связано с индексацией заработной платы. В связи с этим увеличились и отчисления на социальные нужды.

Раздел 4.

Информация о деятельности

4.1. События после отчетной даты. На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

4.2. Информация о рисках. Основные риски деятельности организации связаны с повышением цен на сырье и материалы и отсутствием новых заказов.

4.3. Судебные разбирательства. На отчетную дату Общество не имеет судебных разбирательств.

4.4. Планы на 2026 год:

- Оптимизация закупок. Поиск более выгодных условий закупки, при увеличении объема продаж, возможно заключение сделок на условиях закупок по оптовым ценам.
- Поиск новых покупателей и заказчиков.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.