ООО ПК «ЭПОС» г. ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ.МИНОМЕТЧИКОВ, 24
ИНН 6659082045 КПП 667801001 ОГРН 1026602965157 ОКПО 59259101
тел.: +7 343 366-47-45 email: info@epos-ural.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Производственная компания «ЭПОС»
за 2025 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «ЭПОС» (ООО «ПК «ЭПОС»), зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области 27.11.2002 г. ОГРН 1026602965157, ИНН 6659082045, КПП 667801001. Свидетельство о государственной регистрации 66 0219937 от 27.11.2002 г. Внесено изменение в связи с переименованием общества 26.12.2007 г., свидетельство 66 004969121 от 26.12.2007 г.

Учредитель с долей 100% в уставном капитале – ОООИ «Всероссийское ордена трудового красного знамени общество слепых». Уставный капитал – 5 675 000 (Пять миллионов шестьсот семьдесят пять тысяч) рублей. Устав предприятия утвержден в новой редакции Постановлением ЦП ВОС № 6-17 от 22.09.2009 г. и зарегистрирован ИФНС по Железнодорожному району г. Екатеринбурга 09.12.2009 г. Место нахождения (юридический адрес) – 620090, РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Минометчиков, д. 24

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами, является производство прочих пластмассовых изделий (ОКВЭД 22.29), производство прочего электрооборудования (ОКВЭД 27.90), и товаров народного потребления (ОКВЭД 25.93). Так же один из видов деятельности аренда и управление арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 42 человека, в т.ч. инвалидов 27 человек. Списочная численность работающих в организации на 31.12.2025 г. составила 39 человек, в т.ч. инвалидов 27 человек.

Руководство текущей деятельностью ООО «ПК «ЭПОС» осуществляется Генеральным директором Егоровой Ольгой Владимировной.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, в части Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34 Н (в редакции от 28.11.2018 г.)

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С «Предприятие» версия 8.3. Учет по заработной плате ведется в отдельной программе 1С «ЗУП» версия 8.3. Предоставление отчетности в контролирующие органы осуществляется посредством программы «Контур Экстерн».

Предприятие относиться к отдельной категории налогоплательщиков как организация уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов (ОООИ ВОС), и среднесписочная численность инвалидов среди работников составляет не менее 50 процентов, а доля их заработной платы в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения с применением льгот:
– по Налогу на добавленную стоимость в соответствии со ст.149 НК РФ п.3 пп.2 (распределяемый НДС);
– по Налогу на имущество в соответствии со ст.381 НК РФ п.3 пп.2;
– по Транспортному налогу в соответствии со ст.4 п.15 Закона Свердловской области об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружения). Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к учету на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №19 (в ред. 06.07.2015 г.) Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. списываются на расходы в бухгалтерском учете единовременно после ввода в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада включаются в стоимость сырья и материалов. Списание МПЗ производится по средней себестоимости.
Учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости.

Расходы и расходы будущих периодов

Расходы списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому относятся. Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально выручке за исключением выручки по аренде. Общехозяйственные расходы и расходы на продажу распределяются пополам между объектами производственной деятельности и услугами аренды.
Предприятие создает резервы по сомнительным долгам, и резервы на оплату отпусков.

Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

По налогу на добавленную стоимость применяется льгота в соответствии со ст.149 НК РФ п.3 пп.2. Так же при ведении Налога на добавленную стоимость в соответствии со ст.170 НК РФ п.4 применяется раздельный учет по товарам (работам, услугам) в отношении операций подлежащих и не подлежащих налогообложению.

Амортизируемое имущество – основные средства стоимостью выше 100 тыс. руб. и нематериальные активы. Способ начисления амортизации линейный. Капитальные вложения формируют и увеличивают первоначальную стоимость основного средства. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в сумме фактических затрат в том отчетном периоде, в котором произведены.

Списание сырья и материалов по средней себестоимости.

Доходы и расходы учитываются по методу начисления. Доходы учитываются по номенклатурным группам. Расходы прямые признаются в полном объеме на уменьшение доходов от производства без распределения на остатки незавершенного производства.

Расходы на создание рабочих мест для инвалидов и инвестиционной деятельности учитываются в составе прочих расходов.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам, резервы на оплату отпусков.

Изменения в Учетную политику в отчетный период не вносились.

3. Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Нематериальные активы

На 31.12.2025 г. на балансе числится 0,00 руб. По результатам годовой инвентаризации НМА выявлено, что срок исключительного права на товарный знак истек 21.04.2023 г. По НМА – Патентный знак № 265572 на 01.12.2025 г. амортизация полностью начислена. Процедура пролонгации срока правовой охраны по патентному знаку не проводилась. Комиссия, рассмотрев результаты инвентаризации, постановила списать НМА с учета организации.

Основные средства

На 31.12.2025 г. на балансе числится 121 481 тыс. руб. основных средств по первоначальной стоимости, в т.ч. на сумму 3 388 тыс. руб. основных средств, находящихся на консервации. На 31.12.2025 г. начисленная амортизация по основным средствам составила 86 141 тыс. руб. В 2025 г. сумма капитальных вложений в основные средства составила 3 205 тыс. руб., в т.ч. в сумме 2 137 тыс. руб. за счет средств Министерства социальной политики. Амортизация по основным средствам, приобретенным за счет средств Министерства социальной политики, не учитывается в себестоимости готовой продукции. В соответствии с учетной политикой амортизация по данным основным средствам учитывается в прочих расходах и не учитывается в расходах при расчете налогооблагаемой базы по Налогу на прибыль.

Основные показатели

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности предприятия за 2025 г. и аналогичный период прошлого года. По данным формы № 2 «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г. организация получила прибыль от продаж в размере 5 732 тыс. руб., что составило 5,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 896 тыс. руб., или на 24,8%. Убыток по прочим операциям в 2025 г. составил 5 606 тыс. руб., что на 3 175 тыс. руб. больше чем за период прошлого года.

Наименование показателя	Показатели		Отклонения	
	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.	Тыс. руб.	%
Выручка, в т.ч.	**107 229**	**102 123**	**- 5 106**	**- 4,8**
Продукция собственного производства и услуги производственного характера	84 443	74 159	- 10 284	- 12,2
Аренда	22 069	27 462	5 393	24,4
Торгово-закупочная деятельность	717	502	- 215	- 29,9
Себестоимость продаж, в т.ч.	**86 116**	**83 495**	**- 2 621**	**- 3,0**
Продукция собственного производства и услуги производственного характера	73 234	63 909	- 9 325	- 12,7
Аренда	12 248	19 143	6 895	56,3
Торгово-закупочная деятельность	634	443	- 191	- 30,1
Валовая прибыль (убыток)	**21 113**	**18 628**	**- 2 485**	**- 11,8**
Продукция собственного производства и услуги производственного характера	11 209	10 250	- 959	- 8,6
Аренда	9 821	8 319	- 1 502	- 15,3
Торгово-закупочная деятельность	83	59	- 24	- 28,9
Коммерческие расходы	**3 967**	**3 594**	**- 373**	**- 9,4**
Управленческие расходы	**9 519**	**9 302**	**- 217**	**- 2,3**
Прибыль (убыток) от продаж	**7 627**	**5 732**	**- 1 895**	**- 24,9**
Проценты к уплате	**1 446**	**2 096**	**650**	**44,9**
Прочие доходы, в т.ч.	**18 532**	**21 625**	**3 093**	**16,7**
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	410	620	-	
Доходы по безвозмездно полученным средствам	3 314	3 220	-	
Доходы в виде возмещения расходов по соглашению о квотируемых рабочих местах для инвалидов	5 538	6 420	-	
Имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации	164	294	-	
Прочие расходы	**20 963**	**27 231**	**6 268**	**29,9**
Отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	130	315	-	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	405	619	-	

Расходы на оплату труда инвалидов, трудоустроенных на квотируемые рабочие места	5 224	5 725	-	
Расходы на услуги банков	65	104	-	
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	18	10	-	
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью	414	2 666	-	
Прибыль (убыток) до налогообложения	**6 642**	**2 222**	**- 4 420**	**- 66,5**
Текущий налог на прибыль	**1 190**	**1 000**	**-**	

Дебиторская задолженность

В соответствии с учетной политикой по дебиторской задолженности создается резерв. Резерв создается:

– на задолженность сроком более 90 дней в размере 100% от суммы задолженности;

– на задолженность сроком от 45 до 90 дней в размере 50% от суммы задолженности;

– на задолженность сроком до 45 дней резерв не создается.

Сумма созданного на 31.12.2025 г. резерва составила 388 тыс. руб. В таблице указаны наиболее крупные суммы дебиторской задолженности и сформированного по задолженности резерва.

Дебиторская задолженность	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.
Поставщики	**4 535**	**1 489**	**0**
Компонент Сервис ООО	359	0	-
Форвард-Кабель ООО	0	361	-
З-д Копир ОАО	185	0	-
Екатеринбургэнергосбыт ОАО	227	52	-
ПромСталь ООО	136	0	-
Егоров Б.В. ИП	626	8	-
Прочие поставщики	3 002	1 068	-
Покупатели	**4 511**	**7 227**	**388**
Брозэкс ООО	164	153	-
ПроОпалубка ООО	0	788	88
Сибеко ООО	0	757	-
Лидер АО	0	726	-
ЦСК ООО	414	1302	235
Симметрия ООО	498	346	-
Прочие покупатели	3 435	3 155	65

Данные в таблице ниже по изменениям дебиторской задолженности в 2025 г. по сравнению с 2024 г. показывают, что в 2025 г. уровень дебиторской задолженности увеличился на 65 тыс. руб.

Показатель изменения по дебиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и покупателями снизился на 330 тыс. руб. и 3,6%. Но при этом сильно увеличился разрыв между уровнем дебиторской задолженности поставщикам и дебиторской задолженностью покупателей. Данный разрыв является отрицательной тенденцией, что в последующем может сказаться негативно на платежеспособности организации. Увеличение дебиторской задолженности покупателей на 2 716 тыс. руб. продиктовано увеличением отсрочек покупателям, а так же ухудшением общего экономического уровня в стране.

Дебиторская задолженность	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
Поставщики	4 535	1 489	- 3 046
Покупатели	4 511	7 227	2 716

Налоги и сборы	65	202	137
Взносы по соц. страхованию	115	71	- 44
Расчеты с персоналом	5	20	15
Прочие дебиторы	816	1 103	287
Итог стр.1230	**10 047**	**10 112**	**65**

Кредиторская задолженность

В таблице указаны наиболее крупные суммы кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Поставщики	**806**	**1402**
Водоканал ЕМУП	45	21
Екатеринбурггаз АО	16	91
Промпласт ООО	0	94
Промстройкабель ООО	0	18
Симметрия ООО	0	100
Уралсевергаз	139	793
Прочие поставщики	606	285
Покупатели	**1 486**	**1 075**
АИ-Центр	209	220
Агроцифра ООО	0	51
Сорокин В.В. ИП	48	353
З-з ЭМА ООО	124	43
Черепанова А.В. ИП	260	2
Спецавтотехника	70	51
Прочие покупатели	775	355

Данные в таблице ниже по изменениям кредиторской задолженности в 2025 г. по сравнению с 2024 г. показывают, что в 2025 г. уровень кредиторской задолженности увеличился на 25 тыс. руб., изменения не существенные. Но если анализировать состав кредиторской задолженности по поставщикам и покупателям, мы так же видим снижение поступивших авансов от покупателей и рост задолженности поставщикам. Данные изменения так же несут негативные последствия для платежеспособности организации.

Кредиторская задолженность	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
Поставщики	806	1 402	596
Покупатели	1 486	1 075	- 411
Налоги и сборы	1 515	1 464	- 51
Взносы по соц. страхованию	432	437	5
Оплата труда	761	656	- 105
Прочие дебиторы	27	18	- 9
Итог стр.1520	**5 027**	**5 052**	**25**

4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности

Показатели ликвидности

Характеристики ликвидности юридического лица отражают его способность гасить существующие текущие долги за счет собственного имущества и являются главными числовыми показателями его платежеспособности. Данные расчетов отражены в таблице.

Показатель	Значение показателя		Изменения показателя	Метод расчета и рекомендованное значение
	2024 г.	2025 г.		
Коэффициент текущей ликвидности	2,29	2,95	0,66	Нормальное значение 2 и более. Расчет стр.1200 / стр.1500
Коэффициент быстрой ликвидности	1,26	1,64	0,38	Нормальное значение не менее 0,9. Расчет (стр.1230 стр.1240 стр.1250) / стр.1500
Коэффициент абсолют. ликвидности	0,79	1,05	0,26	Нормальное значение не менее 0,2. Расчет (стр.1240 стр.1250) / стр.1500

Коэффициент текущей ликвидности отражает уровень платежеспособности юрлица в периоде, не превышающем 1 год. На конец 2025 г. коэффициент текущей ликвидности превышает норму значения 2. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за анализируемый период 2025 г., коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,66.

Коэффициент быстрой ликвидности заключается в расчете доли текущей (краткосрочной) задолженности, которую компания может погасить за счет собственного имущества за непродолжительный период времени, обратив это имущество в денежные средства. Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В 2025 г. его значение составило 1,64, это свидетельствует о достаточности ликвидных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую долю существующих краткосрочных долгов можно погасить за счет средств предприятия в кратчайшие сроки, используя для этого денежные средства. При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности в 2025 г. составил 1,05. Показатель выше нормального значения и имеет прирост.

Анализ рентабельности

Рентабельность – это относительный показатель прибыльности, показывает отношение прибыли к тому показателю, отдачу от которого требуется проанализировать.

Показатели рентабельности	Значения показателя, %		Изменение показателя
	2024 г.	2025 г.	
Рентабельность продаж (Нормальное значение 4% и более. Расчет - величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки.)	7,11	5,61	- 1,50
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	7,16	5,64	- 1,52

Показатель прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 5,61% от полученной выручки. Также имеет место снижение рентабельности деятельности предприятия по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года на 1,5%. Для более точного расчета рентабельности следует произвести расчеты данного показателя по различным видам деятельности.

Исп. Главный бухгалтер – Усенкова Е.В.
Тел. (343) 366-47-74