ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЕПСКОМ за 2025 год

«31» марта 2026 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЕПСКОМ» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЕПСКОМ»
Сокращенное наименование: ООО «ЕПСКОМ»

ОГРН: 1057747111950
ИНН: 7722547148
КПП: 772201001

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ. Зарегистрировано **27 мая 2005 года**.

Юридический адрес: 111024, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лефортово, ул. Авиамоторная, д. 8, строение 1, этаж/помещение 2/2, комната 1-4, 4А, 5-11, 11А, 12-14.

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

Общество является коммерческой организацией. Применяет **упрощенную форму бухгалтерской (финансовой) отчетности** как субъект малого предпринимательства.

Органы управления:

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
- Генеральный директор – Жвания Александр Григорьевич.
- Контрольный орган Уставом не предусмотрен.

Среднесписочная численность сотрудников:

- за 2024 год – 68 человек;
- за 2025 год – 52 человека.

Участники (учредители) Общества по состоянию на 31.12.2025:

Состав учредителей	Резидент/нерезидент РФ	Доля, %
Жвания Александр Григорьевич	резидент	100

Уставный капитал: 13 тыс. руб. (сформирован полностью, изменений в отчетном периоде не было).

Обособленные подразделения:

Наименование ОП	Адрес	КПП
ООО «ЕПСКом»	192029, город Санкт –Петербург, ул. Бабушкина, дом 3, лит. А, пом. 28Н (№ 1-7) (вн. № 329).	781145001
ООО «ЕПСКом»	196642, Санкт-Петербург, п. Петро-Славянка, ул. Софийская, д. 125 корп. 4, литер А.	781745001

2. Существенные аспекты учетной политики и представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики в целях бухгалтерского учета, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иных нормативно-правовых актов.

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Не применяются 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».

С 2025 года Общество применяет **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»** и **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**. Иные изменения в учетную политику не вносились.

Система налогообложения: Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения **«доходы минус расходы»**. Ставка налога – 15%.

Порядок исчисления НДС:
С 1 января 2025 года организации, применяющие УСН, признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) в соответствии с пунктом 1 статьи 143 Налогового кодекса РФ.

Поскольку сумма доходов за предшествующий налоговый период по УСН (2024 год) превысила 60 млн руб., Общество утратило право на освобождение от НДС по статье 145 НК РФ и применяет **специальную ставку НДС 5%** в соответствии с пунктом 8 статьи 164 Налогового кодекса РФ (без права на вычет входного НДС).

В отношении операций, подлежащих налогообложению НДС, Общество вправе применять освобождение от налогообложения в соответствии со **статьей 149 Налогового кодекса РФ** (в случае осуществления операций, поименованных в данной статье).

Учет основных средств:
Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом. Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу не признаются основными средствами и списываются в состав расходов при приобретении.

Учет запасов:
Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единица учета – номенклатурный номер. Оценка при выбытии – по ФИФО.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств в размере **36 919 тыс. руб.**

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	46 893
Накопленная амортизация	(9 974)
Остаточная стоимость	**36 919**

Движение основных средств за 2025 год: поступление – 22 960 тыс. руб., начисленная амортизация – 6 010 тыс. руб.

3.2. Запасы (строка 1210)

По строке 1210 отражена стоимость запасов в размере **59 294 тыс. руб.**, в том числе:

Вид запасов	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы	19 359
Незавершенное производство	38 135
Готовая продукция	1 800
Итого	**59 294**

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Вид средств	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчетные счета	18 313	2 145

Вид средств	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Итого	**18 313**	**2 145**

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

По строке 1240 отражены финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность в общей сумме **24 737 тыс. руб.**, в том числе:

Вид актива	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	21 134
Авансы выданные поставщикам (счет 60.02)	899
Расчеты с прочими дебиторами (счет 76.05)	1 019
Переплата по налогам и сборам (счет 68.90)	1 565
Приобретение прав на использование РИД (счет 76.18)	120
Итого	**24737**

3.5. Капитал и резервы (строки 1300, 1310, 1370)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Уставный капитал (строка 1310)	13
Нераспределенная прибыль (строка 1370)	58 086
Итого капитал (строка 1300)	**58 099**

Нераспределенная прибыль сформирована за счет:

- прибыли прошлых лет – 24 606 тыс. руб.;

- чистой прибыли отчетного года – 33 479 тыс. руб.

3.6. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Займодавец	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	Обеспечение
Жвания Александр Григорьевич (участник)	15 774	01.03.2027	беспроцентный	не предусмотрено

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Займодавец	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	Статус на 31.12.2025
ООО «МТЛ Сервис»	15 000	январь 2026	10%	не погашен
Итого	**15 000**			

Договор займа № З/AGE-0454 от 17.03.2025

Примечание: после отчетной даты (в январе 2026 года) заем и проценты погашены в полном объеме.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность составляет **47 114 тыс. руб.**, в том числе:

Вид кредиторской задолженности	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	13 076
Авансы полученные (счет 62.02)	25 055
Задолженность по налогам и сборам (счет 68)	867

Вид кредиторской задолженности	Сумма, тыс. руб.
Задолженность по страховым взносам (счет 69)	1 118
Задолженность по оплате труда (счет 70)	5 290
Прочая кредиторская задолженность	1 708
Итого	**47 114**

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка признается по методу начисления. Доходы от обычных видов деятельности определяются как выручка от реализации работ, услуг по научным исследованиям и разработкам.

По строке 2110 «Выручка» отражена сумма **312 411 тыс. руб.** (за минусом НДС по ставке 5%).

Общая сумма выручки с НДС составила 314 556 тыс. руб., НДС — 2 145 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **270 969 тыс. руб.**, в том числе:

- себестоимость проданных работ, услуг – 222 681 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 48 288 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340) в сумме **203 тыс. руб.** сформированы за счет:

- списания кредиторской задолженности – 202 тыс. руб.
- Положительных (отрицательных) курсовых разниц – 1 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) в сумме **5 878 тыс. руб.** сформированы за счет:

- процентов по займам – 2 144 тыс. руб.;
- услуг банка – 178 тыс. руб.;
- налогов и сборов – 3 556 тыс. руб.

Ниже представлены показатели доходов, расходов, которые в Отчете о финансовых результатах представлены свернуто:

Наименование	2025 год	2024 год
Положительных (отрицательных) курсовых разниц	239	

4.4. Налог и чистая прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом **«доходы минус расходы»**. Налог исчисляется по ставке 15% от разницы между доходами и расходами.

По строке 2410 отчета о финансовых результатах отражена сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в размере **2 288 тыс. руб.**

По строке 2400 «Чистая прибыль» отражена сумма **33 479 тыс. руб.**

5. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство Общества принимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным, не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

На дату подписания отчетности имеются достаточные денежные средства для выполнения обязательств перед персоналом и кредиторами.

6. События после отчетной даты

В январе 2026 года Обществом погашен краткосрочный заем, полученный от ООО «МТЛ Сервис», в сумме 15 000 тыс. руб., а также уплачены начисленные проценты. Иные события после отчетной даты, оказавшие существенное влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ЕПСКОМ» _____ (Жвания Александр Григорьевич)

«31» марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1057747111060 • МОСКВА •
"ЕПСКом"