

ПОЯСНЕНИЯ №1

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЕС-пром» («Общество») за январь-декабрь 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ЕС-пром»,

Сокращенное название ООО «ЕС-пром».

Юридический и почтовый адрес: 443029, г. Самара, ул. Солнечная, д. 53

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 03.05.2011 г. за основным государственным регистрационным номером 1116316003320.

ИНН: 6316164038

КПП: 931901001

ОКПО: 91052586

Общество зарегистрировано Инспекцией ФНС России по Октябрьскому району г. Самары «03» мая 2011 г.

Свидетельство о государственной регистрации: серия 63 № 005298495

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 50 000 рублей. Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2025 году. Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

- П.В. Шмелев с долей 36 процентов;
- А.И. Медведев с долей 33 процентов;
- В.В. Корноухов с долей 10 процентов;
- П.Н. Чиликин с долей 18 процентов;
- О.В. Шикина с долей 3 процентов;

Бенефициарным владельцем Общества является:

- П.В. Шмелев с долей 36 процентов;
- А.И. Медведев с долей 33 процентов.

Исполнительным органом Общества является директор.

В отчетном периоде произошла смена директора на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «ЕС-пром» №36 от 16.04.2025, Лист записи ЕГРЮЛ от 23.04.2025 ГРН 2256301624654.

Директор Общества:

- Суконщиков Сергей Геннадьевич (01.01.2025-16.04.2025)
- Шикина Ольга Васильевна (17.04.2025 – 31.12.2025)

Главный бухгалтер – Живаева Татьяна Николаевна

Основные направления деятельности Общества в течение 2025 г.:

- Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01);
- Производство коммуникационного оборудования (ОКВЭД 26.30)

Общество владеет интеллектуальной собственностью:

Вид объекта интеллектуальной собственности	Название / описание	№ государственной регистрации	Дата регистрации	№ и дата в реестре
Программа для ЭВМ	АПК «Бастион-2»	2014662045	21.11.2014	1665 от 05.09.2016
Программа для ЭВМ	ПК «Бастион-3»	2023662095	06.06.2023	20531 от 14.12.2023

Вид объекта интеллектуальной собственности	Название / описание	№ государственной регистрации	Дата регистрации	Дата окончания
Товарный знак	BASTION (белый, черный, зеленый)	461362	10.05.2012	19.05.2020, продлен до 19.05.2030
Товарный знак	Elsys (белый, черный, зеленый)	450201	27.12.2011	07.05.2020, продлен до 07.05.2030
Товарный знак	Videonova (белый, черный, зеленый)	434294	04.04.2011	07.05.2020, продлен до 07.05.2030
Товарный знак	Smartwave (белый, черный, зеленый)	431826	09.03.2011	30.04.2020, продлен до 30.04.2030
Товарный знак	Изображение (черный, белый, зеленый)	403361	15.03.2010	06.11.2018, продлен до 06.11.2028
Товарный знак	Изображение (белый, синий, темно-серый)	751738	20.03.2020	28.10.2029

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Среднесписочная численность работающих составила:

- на 31 декабря 2025г. – 71 человек

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Ранее обязательный аудит отчетности Общества не проводился, на основании соответствия

критериям для освобождения от обязательной аудиторской проверки (ст.5 ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) настоящая пояснительная записка.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Все стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована из допущений, сформированных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций». Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Учетная политика Общества на 2025 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому. Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Переход на ФСБУ 28/2023 произведен с 1 января 2025 года. Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по утвержденным формам.

С 1 января 2025 года Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)». Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 7 процентов.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, Общество формирует отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 4/2023.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по методу начисления, то есть по факту перехода права собственности на продукцию (товар) или работа принята заказчиком (услуга оказана), и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы, в зависимости от их характера и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по группе (виду) продукции.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов отчетного периода в составе расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Информация об основных средствах и капитальных вложений

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве капитальных вложений Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральных стандартах бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 1 января 2021 года перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учёта и пересчёта сравнительных показателей отчётности прошлых лет на основании пункта 51 ФСБУ 6/2020.

Активы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но первоначальная стоимость которых не превышает установленного Обществом лимита 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль их движения и количественный учет за балансом. Переоценка основных средств не производится.

Общество применяет сроки полезного использования исходя из ожиданий, указанных в пункте 9 ФСБУ 6/2020, ориентируясь на сроки полезного использования объектов основных средств на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 по объектам основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002г.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы отчетного периода.

Информация о нематериальных активах.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (применяется с 01.01.2023г.)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в 2023 году Общество применяет в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 в упрощенном порядке (альтернативным способом), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному 2023 году.

После признания все объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

По всем объектам НМА, срок полезного использования которых определен, амортизация начисляется линейным способом.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам НМА определенных в пункте 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита 100 000 рублей. Количественный учет малоценных нематериальных активов ведется за балансом.

Информация о материально-производственных запасах

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, которая в том числе включает в себя таможенные пошлины и расходы на таможенное оформление для импортных товаров, транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до склада Общества, но не включает налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

Оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Информация о готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости в соответствии с пунктами 36, 39 ФСБУ 5/2019

Информация об операциях в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли), осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности организации (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Информация по аренде

Учет договоров аренды ведется организацией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Классификация объектов учета аренды производится исходя из приоритета содержания договора над его формой.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а» и «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В случаях, указанных в подпункте «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода в соответствии с выставленными расчетными документами арендодателя в течение срока аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия являются следующие обстоятельства:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Информация по финансовым вложениям.

Депозитные вклады принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения», так как отвечают условиям, установленным пунктом 2 ПБУ 19/02.

Проценты, причитающиеся к получению по депозитным вкладам, а так же проценты на суммы неснижаемого остатка на банковский счета признаются прочими доходами в том отчетном периоде, к которому они относятся (метод начисления), в соответствии с ПБУ 9/99 и отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация по обязательствам.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

3. Информация о связанных сторонах

Основной управленческий персонал организации.

Сумма начисленных краткосрочных выплат и вознаграждений в пользу основного управленческого персонала в 2025 году составила 15 290 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчетный период 12 773 тыс. руб.

На сумму выплат начислены страховые взносы в размере 2 206 тыс. руб.

Оплата организации лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала не осуществлялись.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу не производились.

Сумма начисленных и выплаченных дивидендов в 2025 году составила 273 700 тыс. руб.

Дивиденды распределены и выплачены в следующем порядке:

- Шмелев Павел Владимирович – 87 732 тыс. руб.;
- Медведев Анатолий Иванович – 80 741 тыс. руб.;
- Корноухов Виталий Валериевич – 24 370 тыс. руб.;
- Чиликин Павел Николаевич – 43 866 тыс. руб.;
- Шикина Ольга Васильевна - 7 311 тыс. руб.

Другие связанные стороны.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ЕС-пром», объем и виды операций, стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2025г.

операциям:

Полное фирменное наименование	Место нахождения	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность на отчетную дату
Общество с ограниченной ответственностью «Твин Про»	125124, г. Москва, 1-я ул. Ямского поля, д. 28	Одни и те же учредители	09.01.2019	Договор 1-1/2019	Реализация товаров	1 194 857	121 655
			21.01.2025	Договор - счет (на поставку материалов)	Покупка материалов	13 521	0
Общество с ограниченной ответственностью «ОКБ «Авгит»	198216, Санкт-Петербург г, Ленинский пр-кт, дом 140, литера А	Одни и те же учредители	20.06.2023	Договор 32/2023	Договор оказания услуг	0	486

По данным контрагентам дебиторская задолженность не списывалась, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

4. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2025 г. у Общества не возникали.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. залоговые обязательства отсутствуют.

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, иные претензии, которые могут повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на отчетную дату отсутствуют.

5. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания

бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

7. Результат чрезвычайных событий.

Чрезвычайные события в 2025 году и на дату составления отчетности не происходили.

8. Непрерывность деятельности

Общество не планирует ликвидацию или сокращение своей деятельности в ближайшие 12 месяцев.

9. Прочие пояснения

Операций в валюте не осуществлялось.

Информация по операционным и географическим сегментам не формируется.

Государственной помощи нет.

Директор _____ (Шикина О.А.)

«27» марта 2026 г.

