

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ПО "ЭЛЕКТРОМАШИНА"

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ПО "Электромашина" (ООО "ПО "Электромашина") (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

Полное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью
Производственное объединение "Электромашина".

Форма собственности: частная собственность.

Общество было создано решением учредителей (участников) от 22 октября 2014г.
Великановым Игорем Алексеевичем, Русских Вячеславом Юрьевичем, Мацневым Виталием
Петровичем.

Соответствующие регистрационные записи в единый государственный реестр
юридических лиц внесены 29 октября 2014г.

В настоящее время Русских Вячеслав Юрьевич занимает должность Генерального
директора с 02.03.2025 по настоящее время.

ООО "ПО "Электромашина" с 29.10.2014 года зарегистрировано по адресу: 193315, Санкт-
Петербург, проспект Большевиков, дом 52, корпус 9, лит. А.

Органом управления Общества является генеральный директор (Протокол № 87
внеочередного Общего собрания участников ООО "ПО "Электромашина" от 12.02.2025г.).

2. Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г. и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы 1С:Бухгалтерия.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе принципа разумности, непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои аспекты и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату размер уставного капитала составляет 500,0 тыс. рублей. Владельцами долей в уставном капитале Общества являются:

№ п/п	Наименование физического лица	Размер доли в уставном капитале, руб.
1	Великанов Игорь Алексеевич	190,0 тыс. руб. (38 %)
2	Мацнев Виталий Петрович	190,0 тыс. руб. (38 %)
3	Русских Вячеслав Юрьевич	120,0 тыс. руб. (24 %)
	Итого по списку	500,0 тыс. руб. (100 %)

Конечный бенефициар Великанов Игорь Алексеевич и Мацнев Виталий Петрович.

4. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являются:

ОКВЭД 33.14 Ремонт электрического оборудования.

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 175 человек, за 2025 составила 126 человек.

5. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована и утверждена приказом №12БУ/2020 от 30.12.2020 года, с дополнением и изменениями №12БУ/2021 от 30.12.2021 года, приказ №12БУ/2023 от 30.12.2023 года, приказ №12/БУ/2024 от 30.12.2024. соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, приказом №12БУ/2023 от 30.12.2023г. внесены изменения:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

- внесены изменения с целью упорядочивания отражения в бухгалтерской отчетности расходов на НИОКР.

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях изменения Законодательства РФ, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, существенных изменений условий хозяйствования.

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом: по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, - по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным группам основных средств сроки составляют: здания от 15 до 100 лет; сооружения от 7 до 30 лет; машины и оборудование от 2 до 16 лет.

Объекты, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

При этом вне зависимости от стоимости, в составе основных средств отражаются: земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства.

С 01.01.2022 Обществом в части бухгалтерского учета применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно которого для каждого объекта основных средств Общества

определен срок полезного использования, в течении которого использование объекта учета будет приносить экономические выгоды.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Также с 01.01.2022 Обществом применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части арендованного имущества. Согласно п.11 и 12 данного ФСБУ, предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом в любом из следующих случаев:

- если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- если рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. рублей;

7. Незавершенные капитальные вложения

В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2025 незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

8. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

По заключенному соглашению № 020-11-2024-1813 от 04.12.2024г. на сумму 190 000 тыс. рублей с Министерством промышленности и торговли РФ осуществляется разработка конструкторской документации, которая учитывается в нематериальных активах на счете 08.

Наличие и движение нематериальных активов по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Код строки	На 31.12.2025г.	На 31.12.2025г.
Нематериальные активы, в т.ч.:	1110	213 100	68 650
Приобретение нематериальных активов		213 100	68 650

9. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

По ТМЦ, числящимся на балансе Общества на 31.12.2025 признаков обесценения не выявлено.

Запасы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 116 163 тыс. рублей, на 31.12.2025 составляли 104 603 тыс. рублей.

Авансы за ТМЦ, отраженные в составе ДЗ на 31.12.2024 г. составляют 4 658 тыс. рублей, на 31.12.2025г. составляли 83 861 тыс. рублей.

Резерв под обесценение ТМЦ не создается.

10. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

В бухгалтерском балансе денежные средства отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», на 31.12.2024г. составили 11 459 тыс. рублей, на 31.12.2025г. – 112 905 тыс. рублей.

Общество осуществляет расчеты в иностранной валюте и имеет валютные банковские счета.

Суммы денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

11. Финансовые вложения

В Обществе по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют финансовые вложения, создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.

В бухгалтерском балансе краткосрочные денежные депозиты отражены по строке 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.2024 депозиты составляли 254 916 тыс. рублей, на 31.12.2025 – отсутствуют.

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляла 557 860 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составляет – 474 744 тыс. рублей.

Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров, актов (накладных) и сроков возникновения.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Индивидуально оценивается каждый долг.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Корректировка резерва в сторону уменьшения производится по мере изменения дебиторской задолженности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, с учетом встречных обязательств.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 составил 13 929 тыс. рублей, на 31.12.2025 составил 884 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, авансам полученным.

По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность составила 462 851 тыс. рублей, на 31.12.2025 составляет 489 459 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице (тыс. руб.):

п/п	Наименование дебитора	ИНН дебитора	Сумма задолженности с НДС
1	ООО "ГЭХ ТЭР"	7733667768	168 503,8
2	ООО "УРАЛМАШ НГО ХОЛДИНГ"	7707727918	10 100,00
3	АО "Газпромнефть - МНПЗ"	7723006328	8 460,00
4	ООО "ГСП РЕМОНТ"	7737106202	32 969,93
5	АО "Газовые системы"	7715765410	22 260,00
6	ООО "ВАРЯГ"	7805807992	44 132,68
7	ООО "СЗЭМО "СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ МАШИН"	7811463771	6 000,00

8	ООО "ЦЕНТРПРОММАШ"	7817121012	17 830,00
9	ТЭК Азия Транс ООО	7719472735	2 318,83

13.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

14.Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на 31.12.2025 г. текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составила 16 498 тыс. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 4 737 тыс. рублей.

Доходы будущих периодов на 31.12.2025г. составляют 45 000 тыс. рублей, расшифровка приведена в таблице (тыс. руб.):.

кредитор	Сумма субсидии	№ соглашения	Дата соглашения	Задолженность на 31.12.2025г.
Министерство Промышленности и торговли РФ	190 000,0	020-11-2024-1813	04.12.2024	45 000,00

15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от ремонта электрического оборудования отражается в учете по мере оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В качестве дохода по основному виду деятельности учитывается ремонт электрического оборудования.

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах (тыс.руб.):

Наименование показателя	Выручка за 2025 год	Выручка за 2024 год
Выручка	1 059 842	1 359 514

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с протоколом учредителей. При этом часть прибыли, которая по решению учредителя не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 года составила 332 637 тыс. рублей.

В 2024 году выплачены дивиденды в сумме – 97 164 тыс рублей, в 2025 году – 35 867 тыс. рублей.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычному виду деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Затраты по договору включают:

- прямые затраты по договору;
- косвенные затраты;
- иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора.

К прямым затратам по договору относятся:

- затраты на оплату труда работников, непосредственно занятых на производстве по договору;
- страховые взносы с оплаты труда, включаемой в прямые затраты по договору;
- стоимость материалов, использованных при производстве;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору. Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство" (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются управленческие (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие").

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров распределяются между всеми договорами пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из договоров.

Прочие доходы и прочие расходы

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы от продажи прочего имущества (лом);
- проценты банка;
- прочие доходы.

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код строки	затраты за 2025 год	затраты за 2024 год
Себестоимость продаж:	2120	747 627	956 438
Коммерческие расходы	2210		426
Управленческие расходы	2220	182 231	236 534

Прочие доходы за 2024г. и 2025г. отражены соответственно в ОФР по строке 2340 в сумме 7 436 тыс. рублей и 43 366 тыс. рублей.

Проценты к получению отражены по строке 2320 за 2024г. и 2025г. в сумме 20 747 тыс. рублей и 15 274 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2024г. и 2025г. в ОФР соответственно отражены по строке 2350 в сумме 17 840 тыс. рублей и 62 202 тыс. рублей.

Проценты к уплате отражены по строке 2330 за 2024г. в сумме 4 787 тыс. рублей, за 2025г. – 7 099 тыс. рублей.

Прочие расходы отражены по строке 2350 за 2024г. в сумме 17 840 тыс. рублей, за 2025г. – 62 202 тыс. рублей.

16.Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В соответствии с Положением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», Общество отражает по данным бухгалтерского учета не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, но и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах отражается в бухгалтерском учете обособленно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 25%.

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	629	23 654	130	24 153
Отложенные налоговые активы	208	28 371	5 436	23 144

17.Налогообложение по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным 19.11.2002 года № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели, приведенные в таблице (тыс.руб.):

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
2300	Прибыль до налогообложения	118 323	171 672
2410	Налог на прибыль	(29 396)	(35 087)
2400	Чистая прибыль	88 927	136 585

Общество осуществляет начисление и уплату платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды строго в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами. Оплата осуществлялась своевременно, без нарушения сроков и порядка оплаты, и в полном объеме.

18.События, произошедшие после отчетной даты

За период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходили значимые события.

Основным видом деятельности ООО "ПО "Электромашина" является «Ремонт электрического оборудования», ОКВЭД 33.14.

Деятельность организаций с ОКВЭД 33.14 не включена в перечень наиболее пострадавших отраслей, определенный Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции».

Работники предприятия выполняют свои трудовые функции в рабочем режиме.

Вместе с тем, в ответ на сложившуюся эпидемиологическую ситуацию Обществом проводятся мероприятия с целью устранения рисков ухудшения финансового положения и потери платежеспособности, для поддержания трудоспособности работников предприятия проводятся профилактические мероприятия (масочный режим, дезинфекция помещений).

Руководство Общества не считает сложную эпидемиологическую ситуацию причиной существенного ухудшения финансовых показателей.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Дополнительно к санкциям, вводимым на территории РФ начиная с 2014 г. в феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели новые санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций, что может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к нестабильности курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

19. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанными сторонами ООО "ПО "Электромашина " в течение 2025 года являются:

- Учредитель – Великанов Игорь Алексеевич (38% уставного капитала);
- Учредитель – Мацнев Виталий Петрович (38% уставного капитала);
- Учредитель – Русских Вячеслав Юрьевич (24% уставного капитала);
- Генеральный директор – – Русских Вячеслав Юрьевич

Со связанными сторонами в периоде 2025 года осуществляются следующие хозяйственные операции:

-Выплата заработной платы.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в проверяемом периоде работникам АУП не выплачивались. В течении 2024 года основному управленческому персоналу была начислена и выплачена заработная плата в размере 140 183 тыс. рублей, за 2025 год аналогичный показатель составил 102 980 тыс. рублей.

Текущая задолженность по заработной плате на 31.12.2024 составила 11 367 тыс. рублей, на 31.12.2025 составляла 6 309 тыс. рублей.

20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025г и ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2024-2025г.

Название компании	ИНН компании
ООО «РЭМ энд Коил»	7811380204
УК ОВК, ООО	7811792198
СЗЭМО Инвертор, ООО	7811609188
РЭМ ЭНД Коил Трейдинг, ООО	7811463771
Учебный Центр им. М.О. Доливо-Добровольского	7811782432
СЗЭМО "Электромашина", ООО	7811380194
СЗЭМО ЗВ, ООО	7811762250
СЗЭМО ТД ЗВ, ООО	7811748093
СЗЭМО ЗВ ТДМ, ООО	7811513824
СЗЭМО "Завод Электромашина"	7811682734
Инстарт, ООО	7811609195
СЗЭМО "Инжиниринг", ООО	7811512651

Операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

		(тыс. руб.)			
	Операции	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Дебетовые обороты за 2024 год	Кредитовые обороты за 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2024 года
Компании под общим контролем	Расчеты с поставщиками	94 638	141 819	145 612	98 4
	Расчеты с покупателями	11 546	34 906	59 892	13 4
		-	-	-	-
		106 184	103 809	168 380	106 1

Операции со связанными сторонами за 2025 год:

(тыс. руб.)

	Операции	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Дебетовые обороты за 2025 год	Кредитовые обороты за 2025 год	Сальдо на 31 декабря 2025 год
Компании под общим контролем	Расчеты с поставщиками	98 430	323 162	263 521	38 79
	Расчеты с покупателями	13 440	42 923	40 527	11 04
		-	-	-	-
		106 184	366 085	304 048	49 83

21. Заемные средства

В отчетном периоде организация привлекала кредитные средства в сумме 52 700 тыс. рублей. (ПБУ 15/2008). По состоянию на 31.12.2025г. остаток займа – 9 330 тыс. рублей.

Информация о полученных Обществом займах приведена в таблице (тыс. руб.):

кредитор	Сумма займа	Сумма задолженности на 31.12.2025г	Срок займа	Ставка по договору	Сумма %-ов
ООО "РЭМ энд Коил"	24 000,0	9 330,0	28.02.2026	20%	1 355,98

22.Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

ООО «ПО «Электромашина» ведет учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков, который определяется на каждую отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2024 сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков составляла 13 972 тыс. рублей; на 31.12.2025 сумма составила 7 078 тыс. рублей

В Бухгалтерском балансе резервы отражены по строке 1540 «Оценочные обязательства», в ОФР включены в состав показателей строк 2120 «Себестоимость продаж».

23.Обеспечения обязательств полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступало в качестве поручителя по кредитным обязательствам.

24.Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), состоят из незавершенных судебных разбирательств, по заявленным требованиям которых будет произведено взыскание:

- В пользу ООО "ПО "Электромашина" отсутствуют;
- В пользу контрагентов отсутствуют.

25.Информация по сегментам бухгалтерской отчетности

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

26.Государственная помощь

В 2024 году получена субсидия по Постановлению Правительства № 1649 от 12.12.2019г., № 1780 от 25.10.2023г. и заключено соглашение № 020-11-2024-1813 от 04.12.2024г. на сумму 190 000 тыс. рублей

27.Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде организация осуществила расходы, связанные с выполнением опытно-конструкторских работ по соглашению № 020-11-2024-1813 от 04.12.2024г., заключенному по Постановлению Правительства № 1649 от 12.12.2019г., № 1780 от 25.10.2023г. на сумму 69 000 тыс. рублей.

28.Совместная деятельность

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

29. Освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

30. Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на секционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

31. Прекращение деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ПО «Электромашина» не находится в стадии реорганизации.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

32. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация 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.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

33.Изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026г.
Общество начнет применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы», утверждённый приказом Минфина от 16.05.2025 № 56н, с 1 января 2027г.

34.Раздел Аудитор Общества

Аудитором общества является Общество с ограниченной ответственностью «Акцент Аудит».

Рег № СРО АСС 12006010923

Генеральный директор



Русских В.Ю.

«12» марта 2026 г.