

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭМАГ»
ЗА 2025 ГОД.

г. Москва, 2026 год.

Оглавление

1. Краткая характеристика деятельности организации	3
2. Информация об учетной политике	3
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу	4
3.1. Основные средства	4
3.2. Финансовые вложения	7
3.3. Запасы	7
3.4. Дебиторская задолженность	10
3.5. Обязательства	12
3.6. Обеспечение обязательств	13
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	14
4.1. Затраты на производство (расходы на продажу)	14
4.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
5. Пояснения к отчету о движении денежных средств	17
6. Сведения о связанных сторонах	18
7. Информация о неопределенности в деятельности Организации	20
8. Информация о непрерывности деятельности	22
9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	23
10. События после отчетной даты	23

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1. Наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «ЭМАГ».
2. Местонахождение общества – Российская Федерация, город Москва.
Юридический и почтовый адрес – 117630, г. Москва, улица Академика Челомея, дом 3, корпус 2.
3. Дата государственной регистрации – 10.03.1994 года, ОГРН 1037739252880.
4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 52 человек.
5. Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года в сумме 10 000 000 рублей оплачен полностью. Задолженность Общества перед участником на 31 декабря 2025 года отсутствует.
6. Органы управления Общества:
 - общее собрание участников;
 - единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества в период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года и по состоянию на отчетную дату – Андронов Игорь ЭдуардовичЕдинственным участником Общества и бенефициарным владельцем является Елиференко Лиана Сергеевна - доля в уставном капитале общества в период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года и по состоянию на отчетную дату составляет 100%. Доля единственного участника не обременена залогами.
7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
8. Основной вид экономической деятельности - Код по ОКВЭД 46.62 торговля оптовая станками.

2. Информация об учетной политике

- 2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ., в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157 н. (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н) О формах бухгалтерской отчетности организаций» и элементами Учетной политики общества. Ответственным лицом за организацию бухгалтерского учета является единственный исполнительный орган Общества за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года, а также по состоянию на отчетную 31.12.2025 - генеральный директор Андронов И.Э. и обслуживающая организация ООО "СТУДИЯ РЕШЕНИЙ".

2.3. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество 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. В связи с чем, ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 года № 66н не применяется.

2.4. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все показатели, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2025 год и 31.12.2025 года по ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденному Приказом Минфина России от 13.01.2023 года № 4н подтверждены материалами инвентаризации на 31.12.2025 года.

3.1. Основные средства

Учет основных средств

1. Для целей бухгалтерского учета в качестве объектов основных средств признаются активы, используемые в производственной деятельности и (или) для управленческих нужд срок эксплуатации которых более 12 календарных месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.
2. Активы, удовлетворяющие условиям отнесения их в состав основных средств, но стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов.
3. Для обеспечения сохранности указанных основных средств обеспечивается их оперативный учет за движением и списанием на забалансовом счете.
4. С целью группировки учетной информации выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
 - а) земельные участки;

- б) здания, строения, помещения;
в) производственное оборудование;
г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
д) автомобили (легковые и грузовые).
5. В качестве инвентарного объекта учитывается объект его приспособлениями и принадлежностями.
6. Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.
7. Затраты по ремонту основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.
8. Общество не производит переоценку объектов основных средств.
9. Незаконченные операции по приобретению основных средств числятся по состоянию на 31.12.2025, именно офисное оборудование (Ноутбуки, МФУ, транспортное средство) станет пригодным к использованию в 2026 году.
10. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления аренды. Арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды.

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	86 622	(33 423)	38 576	(1 484)	1 484	(23 000)	-	-	-	123 714	(54 938)
	За 2024 г.	56 526	(17 327)	30 095	-	-	(16 096)	-	-	-	86 622	(33 423)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) Офисное оборудование	За 2025 г.	52	(20)	-	-	-	(7)	-	-	-	52	(27)
	За 2024 г.	52	(12)	-	-	-	(7)	-	-	-	52	(20)
	За 2025 г.	5 538	(3 581)	257	(1 214)	1 214	(1 199)	-	-	-	4 581	(3 566)
	За 2024 г.	3 706	(2 560)	1 832	-	-	(1 021)	-	-	-	5 538	(3 581)
Транспортные средства	За 2025 г.	79 534	(28 505)	37 652	-	-	(21 752)	-	-	-	117 186	(50 257)
	За 2024 г.	51 271	(13 476)	28 263	-	-	(15 029)	-	-	-	79 534	(28 505)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	560	(379)	-	(75)	75	(31)	-	-	-	485	(334)
	За 2024 г.	560	(341)	-	-	-	(39)	-	-	-	560	(379)

Другие виды основных средств	За 2025 г.	938	(938)	667	(195)	195	(11)	-	-	-	-	1 410	(754)
За 2024 г.	938	(938)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	938	(938)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	68 775	53 199	39 200
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	25	32	39
Офисное оборудование	1 015	1 957	1 146
Транспортные средства	66 929	51 029	37 794
Производственный и хозяйственный инвентарь	151	181	220
Другие виды основных средств	656	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1 947	-	37 745	-	(573)	(38 576)	544	-
	За 2024 г.	1 050	-	31 034	-	(41)	(30 136)	1 947	-
	За 2025 г.	1 210	-	-	-	-	(667)	544	-
	За 2024 г.	543	-	667	-	-	-	1 210	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	37 652	-	-	(37 652)	-	-
	За 2024 г.	-	-	28 263	-	-	(28 263)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	737	-	93	-	(573)	(257)	-	-
	За 2024 г.	507	-	2 104	-	(41)	(1 833)	737	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений согласно ПБУ 19/02 отражены депозитные вклады по срочным депозитным договорам с кредитными организациями.

3.2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка а	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резе ва под обесценение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	270 000	-	299 000	569 000	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20 000	-	7 041 200	6 791 200	-	-	-	-	270 000	-
Итого	За 2025 г.	270 000	-	299 000	569 000	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20 000	-	7 041 200	6 791 200	-	-	-	-	270 000	-

3.3. Запасы

Учет сырья и материалов

1. Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.
2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов применяется номенклатурный номер.
3. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней стоимости.
4. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Учет товаров

1. Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

2. Затраты на заготовку и доставку товаров до складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.
3. Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.
4. Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней стоимости.

Учет расходов на продажу

1. Расходы организации, понесенные в связи с реализацией купленных товаров, учитываются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».
2. Аналитический учет расходов на продажу осуществляется по статьям затрат.
3. В бухгалтерском учете сумма транспортно-заготовительных расходов в полном объеме признается текущим расходом отчетного периода, при условии, что доля этих расходов по отношению к стоимости приобретенных за период товаров не составляет менее 5 % от стоимости приобретаемых товаров.
4. В случае, если сумма транспортно-заготовительных расходов периода будет существенна, то списание транспортно-заготовительных расходов производится пропорционально стоимости реализованных товаров, по правилам, предусмотренным ст. 320 НК РФ.

Незавершенное производство

1. Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
2. Учет расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по обычным видам деятельности производится с разделением затрат отчетного периода на:
 - прямые расходы
 - косвенные расходы
3. Для целей настоящей учетной политики устанавливаются следующие статьи прямых расходов производства:
 - материальные расходы, включая сырье и материалы, используемые в производстве;
 - расходы на оплату труда основного производственного персонала, непосредственно участвующем в процессе производства. При этом для целей настоящей учетной политики к основному производственному персоналу относятся специалисты рабочих специальностей при условии, что соответствующая производственная группа предусмотрена штатным расписанием;
 - вознаграждения физическим лицам, по заключенным с ними гражданско-правовым договорам, при условии, что такие договоры заключены организацией в рамках выполнения обязательств по заключенным с заказчиками контрактам;
 - страховые взносы на обязательное страхование, уплачиваемые во внебюджетные фонды, начисленные с сумм оплаты труда производственных работников;
 - суммы амортизации производственного оборудования;
 - суммы аренды производственной техники, используемой непосредственно в процессе выполнения работ.
4. Для целей настоящей учетной политики организацией открываются следующие статьи затрат:
 - материальные расходы;

- сумма оплаты труда непроизводственных рабочих, за исключением сумм оплаты труда работников, непосредственно занимающихся реализацией и сбытом купленных товаров;
- суммы страховых взносов на обязательное страхование;
- суммы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- суммы начисленного налога на имущество и транспортного налога;
- командировочные расходы;
- суммы аренды непроизводственной техники, офисных и складских помещений, используемых для хранения производственного сырья и материалов, в том числе коммунальных платежей;
- суммы начисленных оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков;
- расходы на доставку (пересылку) корреспонденции;
- суммы расходов на страхование ответственности и производственных рисков;
- суммы расходов на добровольное страхование сотрудников;
- иные расходы, не указанные выше, при условии, что они не понесены в связи с реализацией купленных товаров.

3.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	1 678 905	-	2 784 199	(2 728 805)	-	-	X	1 734 300	-
	За 2024 г.	623 686	-	5 006 935	(3 951 717)	-	-	X	1 678 905	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	105 352	-	229 272	(186 469)	-	-	60 915	209 070	-
	За 2024 г.	11 184	-	331 760	(230 005)	-	-	(7 588)	105 352	-
Товары	За 2025 г.	1 544 147	-	2 284 656	(2 308 383)	-	-	(61 088)	1 459 332	-
	За 2024 г.	554 318	-	4 367 382	(3 384 235)	-	-	6 682	1 544 147	-

Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	28 407	-	71 232	(66 243)	-	-	-	33 397	-
	За 2024 г.	3 138	-	78 946	(53 677)	-	-	-	28 407	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	999	-	199 039	(167 710)	-	-	173	32 601	-
	За 2024 г.	55 046	-	228 847	(283 800)	-	-	906	999	-

3.4. Дебиторская задолженность

1. В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.
2. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резервов по сомнительным долгам, в которой включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.
3. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях:

3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, расходы будущих периодов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 236 985	(299)	1 198 496	5 812	(1 810 641)	(397)	(299)	-	2 630 255	-	-
	3а 2024 г.	1 871 194	(299)	2 318 118	-	(951 542)	(785)	(4)	-	3 236 985	(299)	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 108 818	-	363 028	-	(967 651)	(19)	-	-	1 504 176	-	-
	3а 2024 г.	994 283	(261)	1 689 404	-	(574 083)	(785)	-	-	2 108 818	(261)	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	579 437	(38)	829 934	-	(380 241)	(336)	(299)	-	1 028 795	-
	За 2024 г.	496 385	(38)	391 597	-	(308 545)	-	(4)	-	579 437	(38)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	133 175	-	-	-	(133 082)	-	-	-	93	-
	За 2024 г.	833	-	132 342	-	-	-	-	-	133 175	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	235 757	-	-	-	(235 757)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	303 469	-	-	-	(67 712)	-	-	-	235 757	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	68	-	-	5 812	(27)	-	-	-	5 853	-
	За 2024 г.	21	-	68	-	(21)	-	-	-	68	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	72	-	-	-	(58)	(14)	-	-	-	-
	За 2024 г.	92	-	22	-	(42)	-	-	-	72	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 845	-	-	-	(5 845)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 845	-	-	-	-	-	5 845	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	162 952	-	-	-	(83 428)	-	-	-	79 524	-
	За 2024 г.	64 924	-	98 028	-	-	-	-	-	162 952	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	28	-	-	-	-	(28)	-	-	-	-
	За 2024 г.	28	-	-	-	-	-	-	-	28	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	482	-	-	-	-	-	482	-
	За 2024 г.	389	-	-	-	(389)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	9 083	-	-	-	(416)	-	-	-	8 667	-
	За 2024 г.	9 833	-	-	-	(750)	-	-	-	9 083	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 442	-	4 850	-	(4 136)	-	-	-	2 156	-
	За 2024 г.	937	-	505	-	-	-	-	-	1 442	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	307	-	202	-	-	-	-	-	509	-
	За 2024 г.	-	-	307	-	-	-	-	-	307	-
Итого	За 2025 г.	3 236 985	(299)	1 198 496	5 812	(1 810 641)	(397)	(299)	X	2 630 255	-
	За 2024 г.	1 871 194	(299)	2 318 118	-	(951 542)	(785)	(4)	X	3 236 985	(299)

3.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3.5. Обязательства

- Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.
- В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.
- Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов. Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей оплате отпусков работников за отчетный период 2025 г. не начислялось, в виду малой численности сотрудников и несущественной величине обязательств

3.5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 164 138 3 156 891	1 773 095 2 785 486	- -	(2 380 127) (1 777 949)	(369) (290)	- -	3 556 737 4 164 138
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 630 212 313 273	722 449 1 317 222	- -	(1 160 660) -	- (283)	- -	1 192 001 1 630 212
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 315 474 2 470 690	1 040 474 1 382 182	- -	(1 032 530) (1 537 392)	(369) (7)	- -	2 323 049 2 315 474
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 2 279	- -	- -	- (2 279)	- -	- -	- -

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	211 840	1 580	-	(184 135)	-	29 285
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	133 402	83 280	-	(4 842)	-	211 840
	За 2025 г.	-	5 199	-	-	-	5 199
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	232 357	-	-	(232 357)	-	-
	За 2025 г.	3 810	3 390	-	-	-	7 200
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	4 855	-	-	(1 045)	-	3 810
	За 2025 г.	-	3	-	-	-	3
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	35	-	-	(35)	-	-
	За 2025 г.	2 802	-	-	(2 802)	-	-
Итого	За 2024 г.	-	2 802	-	-	-	2 802
	За 2025 г.	4 164 138	1 773 095	-	(2 380 127)	(369)	3 556 737
	За 2024 г.	3 156 891	2 785 486	-	(1 777 949)	(290)	4 164 138

3.5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

3.5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано погашено	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 018	-	-	1 018
	За 2024 г.	1 018	-	-	1 018
в том числе: резерв на отпуски	За 2025 г.	1 018	-	-	1 018
	За 2024 г.	1 018	-	-	1 018

3.6. Обеспечение обязательств

В бухгалтерском учете обеспечения полученные учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» по видам:

- полученная банковская гарантия;
- аккредитив, открытый на имя организации третьим лицом;

3.6.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего		271 440	-
в том числе: КАМАЗ			-
ПАО		271 440	-
Выданные - всего		-	-

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Затраты на производство (расходы на продажу)

1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления
2. Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих.
3. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.
4. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
5. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.
6. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
- 6.1. Отражение выручки от реализации купленных товаров производится в соответствии с условиями заключенных договоров купли-продажи.
- 6.2. В случае, если по условиям заключенного договора переход права собственности на реализуемые товары происходит на складе поставщика, то основанием для отражения выручки является универсальный передаточный документ. Датой реализации товаров в этом случае признается дата составления универсального передаточного документа.
- 6.3. В случае, если по условиям договора переход права собственности на товар происходит на складе покупателя, то основанием для отражения выручки является акт о приемке товаров. Датой реализации товаров в этом случае признается дата составления акта о приемке товаров. Составленная в момент отгрузки товаров со склада товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12 или УПД) является основанием для отражения в учете себестоимости товаров отгруженных, но не реализованных (балансовый счет 45 «Товары отгруженные»).
- Счет-фактура на отгрузку в этом случае, составляется в течение пяти дней с даты составления товарной накладной (унифицированная форма ТОРГ-12).
7. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.
8. В целях настоящей учетной политики расходами по обычным видам деятельности признаются:
- себестоимость проданных товаров (балансовый счет 41 «Товары»);
- фактически понесенные организацией затраты, при выполнении работ (балансовый счет 20 «Основное производство»);

- коммерческие и управленческие расходы (балансовые счета 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»).

9. Сумма расходов по обычным видам деятельности относится на финансовые результаты в том отчетном периоде, в котором соответствующие доходы были признаны.

10. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.1.1. Расходы по обычным видам

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 496 482	3 613 945
Затраты на оплату труда	187 905	136 244
Отчисления на социальные нужды	49 466	34 181
Амортизация	22 963	16 059
Прочие затраты	309 239	383 538
Итого по элементам	3 066 055	4 183 967
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 066 055	4 183 967

4.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления
2. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
3. Отражение выручки от реализации купленных товаров производится в соответствии с условиями заключенных договоров купли-продажи.
4. Отсутствует исполнение обязательств неденежными средствами.

4.2.1. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества

тыс.руб.

Выручка	3 388 920
Запчасти	28 800
Оборудование и комплектация к оборудованию	3 338 166
Сервисные услуги	12 077
Прочие услуги	9 877

4.2.2. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат

тыс.руб.

Себестоимость продаж	(2 420 338)
В том числе:	
Материалы	(2 253 800)
Персонал	(119 024)
Оказание услуг	(47 514)

Коммерческие расходы	(532 745)
Амортизация	(19 157)
Материалы	(239 296)
Персонал	(35 624)
Прочие	(238 668)
Управленческие расходы	(112 972)
Амортизация	(3 806)
Материалы	(3 386)
Персонал	(82 723)
Прочие	(23 057)

4.2.3. Прочие доходы и расходы

1. На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницах, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

2. Перерасчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества

тыс. руб.

Прочие доходы	207 582
Курсовые разницы	126 716
Проценты к получению	60 650
Иная операционная деятельность	20 216
Прочие расходы	(335 675)
Комиссия банка	(17 587)
Осуществление иностранных инвестиций	(294 742)
Иная операционная деятельность	(23 346)

4.2.4. Налоги

1. Общество определяет доходы и расходы методом начисления. Общество применяет общую систему налогообложения.
2. Налог на прибыль за 2025 г. составил 100 015 193,00 руб.
3. На 31.12.2025 сумма отложенного налогового актива составляет 248 073,13 руб. и отложенного налогового обязательства составляет 72 175 872,00 руб.
4. Суммы отложенного налогового актива, списанные с выбытием актива, в частности с передачей на безвозмездной основе и обязательства отсутствуют.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

1. При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:
 - удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисление в бюджет суммы НДФЛ;
 - суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников
2. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:
 - платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств(авансов);
 - поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
 - другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.
3. Общество в течение 2025 г. уменьшило остатки денежных средств с 680 127 тыс. руб. до 200 007 тыс. руб.

Информация об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства

Показатели	Значения, тыс. руб.
Суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе сумм обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);	0
Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;	0
Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;	0
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.	0
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (в т.ч., открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам), с указанием причин данных ограничений;	0
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.	0

6. Сведения о связанных сторонах

1. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организации производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.
2. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажи товаров, работ и услуг;
3. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.
4. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Елиференко Лиана Сергеевна	100% доли ООО «ЭМАГ» в уставном капитале
	Участник Организации Елиференко Лиана Сергеевна является единственным участником ООО «ЭМААР»
	Участник Организации Елиференко Лиана Сергеевна является единственным участником ООО «Объединенные Машины»
Андронов Игорь Эдуардович	Генеральный директор Организации Андронов Игорь Эдуардович является единственным участником ООО «Объединенные IT-Решения»
	Генеральный директор Организации Андронов Игорь Эдуардович является единственным участником ООО «О Недвижимость»

5. В отчетном периоде 2025 г со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

Наименование	Наименование связанной стороны ООО «ЭМААР»	Наименование связанной стороны ООО «Объединенные Машины»	Наименование связанной стороны ООО «Объединенные IT-Решения»	Наименование связанной стороны ООО «О Недвижимость»
Виды операций	Продажа ТМЦ, услуги	Приобретение ТМЦ, услуги	Приобретение ТМЦ	Продажа Услуги
Объем операций каждого вида в абсолютном (стоимостном) или относительном (процентном) выражении)	30 392 634,70 руб.	230 974 434,49 руб.	531 919,15 руб.	60 693,60 руб.

Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	0 руб.	184 800 141 ,02 руб.	6 355 040,00 руб.	0 руб.
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Безналичные расчеты;	Безналичные расчеты;	Безналичные расчеты;	Безналичные расчеты;
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	0	0	0	0
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.	0	0	0	0

6. В отчетном 2025 году с ООО «Объединенные Машины» сделки (операции) отсутствуют.

7. В отчетном 2025 г. Единственному участнику Общества Елиференко Лиане Сергеевне Общество начислило дивиденды в размере 788 235 294 руб. Выплата произведена полностью, НДФЛ удержан. Иные операции с единственным участником не осуществлялись.

8. Управленческим персоналом Общества является генеральный директор Андронов Игорь Эдуардович. Расчеты осуществлялись по краткосрочным вознаграждениям. Размер вознаграждений (заработная плата и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 г. составил 16 652 564,93 руб. в том числе НДФЛ 3 679 916 руб.

7. Информация о неопределенности в деятельности Организации

1. Не имеется значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2. События или условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

События или условия	Комментарии
а) события или условия финансового характера	
Стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала	Чистые активы положительны
Наличие кредитов или займов с истекающим сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив их погашения или реструктуризации	Отсутствуют
Чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования внеоборотных активов;	Кредиты и займы отсутствуют
Несоблюдение условий кредитных договоров;	Кредиты и займы отсутствуют
Наличие отрицательных денежных потоков от текущих операций, отраженных в бухгалтерской отчетности за прошлые периоды или в прогнозах;	Денежный поток от текущих операций положительен
Наличие значительных убытков от обычной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков	Организация прибыльна
Наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;	Просроченной задолженности по выплате дивидендов нет
Отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;	Имеющиеся денежные средства позволяют осуществлять погашение кредиторской задолженности в установленные сроки
Перевод расчетов с поставщиками (подрядчиками) с последующей оплаты на предварительную оплату	Расчеты осуществляются в обычно режиме
Невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов	Финансирование в достаточном объеме обеспечивается за счет собственных средств
б) события или условия, связанные с организацией деятельности	
Намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность	Такое намерение отсутствует
Потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены;	Потерь нет

Потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков (подрядчиков);	Потерь нет
трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами	Нет
нехватка важного сырья и материалов	Нет
в) прочие события и условия	
несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований	отсутствует
наличие незавершенных судебных разбирательств, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она с большой вероятностью будет не в состоянии удовлетворить	отсутствует
изменения в законодательных и иных нормативных правовых актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации	отсутствует
отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая	Имеется КАСКО, ОСАГО на транспортное средство

8. Информация о непрерывности деятельности

- Общество успешно:
 - осуществляет хозяйственную деятельность;
 - не имеет просроченной задолженности;
 - не имеет задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
 - соблюдает обязательства по оплате труда перед своими сотрудниками;
 - не имеет претензий кредиторов.
- Разработаны и реализуется мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы компании, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам.
- Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течении 12 месяцев после отчетной даты.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

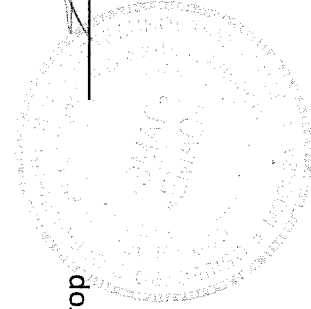
10. События после отчетной даты

Отсутствует информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

С уважением,

Генеральный директор

23.03.2026г.



И.Э. Андронов