

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ» (ООО «ЭМР»)
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «ЭМР», далее по тексту – «Общество» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименование показателя	Значение
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ"
Сокращенное наименование	ООО "ЭМР"
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1217400024170
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7447302011
Код причины постановки на учет (КПП)	744701001
Код по ОКПО	54481467
Юридический адрес	454018, Челябинская область, г.о. Челябинский, г. Челябинск, пр-кт Победы, д. 215, помещ. 18
Дата регистрации	09.07.2021
Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области
Руководитель (Единоличный исполнительный орган)	Директор Михайлов Джани Олегович
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Налоговый режим	Общая система налогообложения (ОСН)
Уставный капитал	100 000 рублей

Сведения об участниках:

№	ФИО участника	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	Амбарднишвили Дмитрий Сергеевич	75	75 000
2	Дубровский Евгений Викторович	25	25 000

2. ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭМР» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Ключевые положения учетной политики

Аспект учетной политики	Принятое решение
Допущение непрерывности деятельности	Руководство оценивает способность продолжать деятельность в обозримом будущем (минимум 12 месяцев после отчетной даты)
Валюта отчетности	Тысячи российских рублей (тыс. руб.)
Метод начисления	Доходы и расходы отражаются в том периоде, к которому относятся, независимо от времени оплаты
Оценка инвестиционной недвижимости	По первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации
Способ начисления амортизации	Линейный способ

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Имущественное положение (Активы)

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма активов Общества составила 48 697 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 49 488 тыс. руб., на 31.12.2023 — 60 302 тыс. руб.).

Таблица 1. Анализ структуры активов бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Абсолютное отклонение (2025-2024)	Темп роста, %	Уд. вес 2025, %	Уд. вес 2024, %
Внеоборотные активы	39 661	45 010	52 796	(5 349)	88,1	81,4	90,9
Инвестиционная недвижимость	39 661	45 010	52 796	(5 349)	88,1	81,4	90,9

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Абсолютное отклонение (2025-2024)	Темп роста, %	Уд. вес 2025, %	Уд. вес 2024, %
Оборотные активы	9 036	4 478	7 506	+4 558	201,8	18,6	9,1
НДС по приобретенным ценностям	—	3 940	5 857	(3 940)	—	0,0	88,2
Дебиторская задолженность	9 033	527	1 165	+8 506	1 714,4	18,5	1,1
Денежные средства	3	11	484	(8)	27,3	0,0	0,0
БАЛАНС	48 697	49 488	60 302	(791)	98,4	100,0	100,0

По состоянию на 31.12.2025г. в составе бухгалтерского баланса Общества отражены объекты инвестиционной недвижимости, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Данные представлены на сумму остаточной стоимости 39 661 тыс. руб. (на 31.12.2025г.)

Указанные активы представлены нежилыми зданиями и производственным оборудованием, которые предоставляются в аренду третьим лицам.

Предоставление имущества во временное пользование является единственным и основным видом деятельности Общества. В связи с этим:

- Доходы от аренды указанных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье «Выручка» (код строки 2110), а не в составе прочих доходов;
- Начисление амортизации производится линейным способом в течение установленных сроков полезного использования.

Финансовая устойчивость (Пассивы)

Таблица 2. Анализ структуры пассивов бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Отклонение (2025-2024)	Уд. вес 2025, %
Собственный капитал	9 948	11 531	8 108	(1 583)	20,4
Уставный капитал	100	100	100	—	0,2
Нераспределенная прибыль	9 848	11 431	8 008	(1 583)	20,2
Долгосрочные обязательства	11	17	37	(6)	0,0
Отложенные налоговые обязательства	11	17	37	(6)	0,0
Краткосрочные обязательства	38 738	37 940	52 157	+798	79,6
Кредиторская задолженность	38 738	37 940	52 157	+798	79,6
Итого пассивы	48 697	49 488	60 302	(791)	100,0

Финансовые результаты

За 2025 год Общество получило чистый убыток в размере 1 583 тыс. руб. (за 2024 год — чистая прибыль 3 423 тыс. руб.)

Таблица 3. Анализ финансовых результатов (тыс. руб.)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.	Отклонение (2025-2024)	Темп роста, %
Выручка	11 918	15 809	(3 891)	75,4
в т.ч. от аренды недвижимости	9 942	13 800	(3 858)	72,0
в т.ч. от аренды оборудования	1 976	2 009	(33)	98,4
Себестоимость продаж	—	—	—	—
Валовая прибыль	11 918	15 809	(3 891)	75,4
Управленческие расходы	(8 500)	(11 554)	+3 054	73,6
Прибыль от продаж	3 418	4 255	(837)	80,3
Проценты к получению	—	3	(3)	—
Прочие доходы	—	180	(180)	—
Прочие расходы	(4 216)	(131)	(4 085)	3 218,3
Прибыль до налогообложения	(798)	4 307	(5 105)	—
Налог на прибыль организаций	(785)	(884)	+99	88,8
в т.ч. текущий налог на прибыль	(791)	(904)	+113	87,5
в т.ч. отложенный налог на прибыль	6	20	(14)	30,0
Чистая прибыль (убыток)	(1 583)	3 423	(5 006)	—

В соответствии с принятой учетной политикой, все расходы, связанные с основной деятельностью (включая амортизацию доходных вложений в материальные ценности), учитываются в составе управленческих расходов текущего периода.

Детализация прочих расходов:

Статья прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля в итоге, %	Комментарий
Списание НДС по приобретенным ценностям, по которым истек срок принятия к вычету	3 939,6	93,45%	Связано с истечением трехлетнего срока применения вычета по НДС в соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ
Оценка имущества и регистрационные расходы	262,6	6,23%	
Услуги обслуживающего банка и прочие расходы	13,6	0,32%	
Итого	4 216,0	100,0%	

Пояснение к списанию НДС:

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик вправе применить налоговый вычет по суммам НДС, предъявленным при приобретении товаров (работ, услуг), не позднее трех лет после принятия на учет соответствующих ценностей. По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом было произведено списание на финансовые результаты сумм входного НДС в размере 3 939 594 руб. по приобретенным ценностям, в отношении которых истек установленный законодательством срок для применения вычета. Данная операция отражена в составе прочих расходов Отчета о финансовых результатах и является существенной для оценки финансовых результатов деятельности Общества.

Рентабельность:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж), %	28,7	26,9
Рентабельность активов (по чистой прибыли), %	-3,2	6,9
Рентабельность собственного капитала, %	-15,9	29,7

Анализ финансовых результатов показывает, что основным фактором формирования убытка по итогам 2025 года явилось единовременное списание НДС в сумме 3 939,6 тыс. руб. в связи с истечением законодательно установленного срока для применения налоговых вычетов. Исключая влияние данной разовой операции, финансовый результат от обычной деятельности Общества был бы положительным.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Отклонение (2025-2024)
Дебиторская задолженность (ДЗ)				
Покупатели и заказчики	8 983	527	1 081	+8 456
Поставщики и подрядчики	50	—	84	+50
Итого ДЗ	9 033	527	1 165	+8 506
Кредиторская задолженность (КЗ)				
Поставщики и подрядчики	35 254	35 342	50 447	(88)
Перед персоналом	881	81	74	+800
По социальному страхованию	131	1	28	+130
Сальдо по ЕНС	1 072	1 116	—	(44)
Разные кредиторы (займ от Участника Общества)	1 400	1 400	1 400	—
Итого КЗ	38 738	37 940	52 157	+798
Соотношение КЗ / ДЗ	4,29	72,00	44,77	—

Движение денежных средств

Таблица 5. Движение денежных средств (тыс. руб.)

Вид деятельности	Поступления	Платежи	Сальдо
Текущая	5 459	(5 468)	(8)
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4 583	(535)	—
оплата труда	—	(985)	—
налоги и сборы (ЕНП)	—	(3 900)	—
прочие	876	(47)	—
Инвестиционная	—	—	—
Финансовая	—	—	—
Остаток ДС на 01.01.2025г.	—	—	11
Остаток ДС на 31.12.2025г.	—	—	3

Отражение НДС в Отчете о движении денежных средств:

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки по налогу на добавленную стоимость отражаются в Отчете свернуто - отдельной строкой в составе денежных потоков от текущих операций. Поступления от покупателей и платежи поставщикам (подрядчикам) отражаются в Отчете без учета сумм НДС.

Сумма НДС, отраженная по строке 4119 «Прочие поступления», рассчитывается как разница между:

- НДС, полученным от покупателей в составе оплаты за реализованные товары (работы, услуги), в том числе в составе авансов;
- НДС, уплаченным поставщикам и подрядчикам, в том числе в составе авансов

По итогам 2025 года чистый денежный поток по НДС составил 876 тыс. руб. (превышение входящего НДС над исходящим) и отражен по строке 4119 «Прочие поступления».

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сведения об операциях со связанными сторонами раскрыты в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Связанная сторона	Характер связи	Вид операций	Сумма операций за 2025 г., тыс. руб.
Амбардншвили Дмитрий Сергеевич	Участник (75%) и директор Общества с 05.07.2023г. по 15.07.2025г.	Вознаграждение в рамках трудового договора	305,2
Дубровский Евгений Викторович	Участник (25%) и заместитель директора	Вознаграждение в рамках трудового договора	1 138,5
Михайлов Джани Олегович	Директор Общества с 16.07.2025г.	Вознаграждение в рамках трудового договора	598,5

Кроме того, в составе кредиторской задолженности (по строке баланса «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») числится займ в размере 1 400 тыс. руб., полученный в июне 2022 года от участника Общества - Амбарднишвили Дмитрия Сергеевича, владеющего 75% уставного капитала Общества. Займ предоставлен без процентов, срок возврата - по требованию заимодавца. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность не является просроченной.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату подписания отчетности (30 марта 2026 года) существенных событий, оказывающих влияние на финансовое положение Общества и оценку показателей отчетности за 2025 год, не выявлено.

6. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Руководство Общества оценивает способность продолжать деятельность в обозримом будущем (как минимум 12 месяцев после отчетной даты).

Несмотря на наличие убытка по итогам 2025 года, Общество:

- не имеет намерения ликвидироваться или прекращать деятельность;
- имеет возможность реструктуризировать кредиторскую задолженность при необходимости;
- основная деятельность остается рентабельной, а убыток сформирован исключительно за счет разовых операций, не связанных с текущей деятельностью.

7. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ЭМР» за 2025 год подлежит утверждению Общим собранием участников Общества.

Состав бухгалтерской отчетности:

№	Наименование формы	Код формы по ОКУД
1	Бухгалтерский баланс	0710001
2	Отчет о финансовых результатах	0710002
3	Отчет об изменениях капитала	0710004
4	Отчет о движении денежных средств	0710005
5	Пояснительная записка	—

Подписано ЭЦП директора ООО «ЭМР»
Михайлов Д.О.

«30» марта 2026 г.