Общество с ограниченной ответственностью «ЭМ-ИНВЕСТ»

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

г. (Москва)

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЭМ-ИНВЕСТ», сокращенное название ООО «ЭМ-ИНВЕСТ» ИНН 7704319822, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.06.2015г., за основным государственным регистрационным номером 1157746548266.

В период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. и до момента подписания Годовой бухгалтерской отчетности изменения в Устав не вносились.

Место нахождения ООО «ЭМ-ИНВЕСТ»:

с 01.01.2025 по 09.09.2025: 119048, Москва г, ул. Трубецкая, д.10, этаж 1, этаж 2, пом.4А.;

с 10.09.2025 место нахождения ООО «ЭМ-ИНВЕСТ»: 123112, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ. ПРЕСНЕНСКАЯ, Д.10, СТР. 2, ПОМЕЩЕНИЕ 17Н.

Среднегодовая численность работающих в 2025 году составила: 5 человек.

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
5	3	2

Аудитор Общества - ООО «Центр Бизнеса и Аудита», ИНН 7701253041.
Свидетельство о регистрации № 001.608.667 от 28.11.2000г., выдано Московской Регистрационной Палатой.
Государственный регистрационный номер: 1027739385101.
ООО «Центр Бизнеса и АУДИТА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС) и включена в реестр аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ)11906110956.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
Код ОКВЭД 64.99.11 Вложения в ценные бумаги

В Обществе отсутствуют какие-либо лицензии, на право осуществления деятельности.

1.3. Филиалы Общества.

В составе Общества нет филиалов и обособленных подразделений.

1.4. Структура Уставного капитала.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 200 000 тыс. руб.

Информация о долях представлена в таблице:

Участник	Номинальная доля, т. р.. (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Гражданин РФ, Чухлебов Эдуард Александрович	99 800 (49,9%)	99 800 (49,9%)	200 000 (100%)
Гражданин РФ, Черенков Сергей Анатольевич	50 200 (25,10%)	50 200 (25,10%)	0,00%
Гражданин РФ, Мыскин Игорь Леонидович	50 000 (25,00%)	50 000 (25,00%)	0,00%

Все доли участия предоставляют их владельцам равные права, предусмотренные Уставом Общества и законодательством РФ, в том числе:

- право на участие в управлении делами Общества;
- право на получение части прибыли Общества (дивидендов);
- право на получение части имущества Общества после его ликвидации;
- право на выход из Общества и получение действительной стоимости доли в порядке, установленном законом и Уставом.

Информация об уставном капитале:

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31.12.2023 г.	200 000	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	0
На 31.12.2024 г.	200 000	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0
Изменение доли, принадлежащей Обществу	0	0
На 31.12.2025 г.	200 000	0

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года уставный капитал оплачен полностью (100%).

1.5. Информация об органах управления

Органами управления согласно Уставу Общества являются:
- общее собрание участников
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.
- ревизионная комиссия не создается.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества, а также Общим собранием участников. Генеральным директором Общества является Жуковский Роман Николаевич: Решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЭМ-инвест» о переизбрании генерального директора от 18.09.2023 года. Срок полномочий с 18.09.2023г. сроком на 5 лет.

1.6. Зависимые и другие связанные стороны.

На 31.12.2025г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Информация об операциях со связанными сторонами приведена в разделе 5.2

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основа представления.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «ЭМ-ИНВЕСТ»** за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством, федеральными и стандартами, установленными в Российской Федерации.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Жуковский Роман Николаевич.

Указанные лица несут ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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 (принцип непрерывной деятельности).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все показатели приведены с учетом требования сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось:

- в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя от 27 декабря 2024 года № УП/2025;
- с применением комплексной программы «1С: Предприятие».

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов, обязательств осуществляется в соответствии с Порядком,

утвержденным приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4 «Об утверждении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям, видам и группам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в целом по компании в течение 4 квартала 2025года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, нематериальные активы, НИОКР и оборудование к установке была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 4 квартала 2025 года.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе велся в 2025 г. структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым генеральным директором, исполняющим обязанности главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт «1С: Предприятие».

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Переоценка объектов не производится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его

приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- здания, сооружения, в том числе инвестиционная недвижимость, капитальные вложения;
- машины, оборудование, приборы, инструмент, инвентарь;
- транспортные средства;
- прочие основные средства;
- земельные участки и объекты природопользования;
- временные сооружения.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" раз в год на 31 декабря.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с месяца, следующего за его списанием с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем, а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства, включая инвестиционную недвижимость, отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и обесценения.

На отчетную дату у Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

2.4. Учет аренды

При получении имущества в аренду Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление амортизации по ППА производиться линейным способом.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже

условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

При передаче имущества в аренду Объекты учета аренды классифицируются арендодателем. Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

-дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды);

- дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды

При передаче имущества в аренду Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 41 - 42 ФСБУ 25/2018.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

2.5. Финансовые вложения

Затраты на приобретение ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

В случае если величина затрат составляет не более 5% (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит раз в год на конец отчетного периода.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

2.6. Расходы будущих периодов

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.

При приобретении права пользования программами для ЭВМ, не обладающего признаками НМА, Организация ведет учет таких прав на счете 97 с равномерным признанием расхода в течение срока пользования правами.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах с учетом НДС, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена инвентаризация имущества и обязательств.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе Общества, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчетных счетах в рублях, депозитные счета и прочие специальные счета, также аккредитивы в рублях.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев, а также обезличенные металлические счета (ОМС), используемые для целей расчетов с банками-кредиторами по договорам займа в золоте (получение займа, погашение займа и процентов по нему).

Проценты по краткосрочным депозитам в бухгалтерском учете отражаются в составе прочих внереализационных доходов. В бухгалтерской отчетности начисленные, но не выплаченные проценты по депозитам отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.9. Порядок создания резервов

Задолженность покупателей и заказчиков, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

На отчетную дату Общество не имеет просроченной задолженности, подлежащей включению в резерв.

Обществом создается резерв на оплату отпусков, рассчитанный на основании фактического количества дней неиспользованного отпуска каждого работника и среднего дневного заработка.

2.10. Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.11. Порядок формирования доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации), в том числе:
- Доходы от реализации ценных бумаг;
- Прочие услуги.

прочие доходы, в том числе:
- Доход(расход) от реализации материалов
- Доходы и расходы от выбытия имущества
- Доходы и расходы от выбытия ОС
- Прибыль (убыток) прошлых лет
- Проценты к получению по депозитам
- Проценты к получению по займам
- Проценты на остаток д/с на счете
- Прочие внереализационные доходы (расходы)
- Прочие внереализационные доходы (расходы)_БУ
- Резервы по сомнительным долгам
- Списание кредиторской задолженности
- Списание ОС, прочего имущества
- Убытки прошлых лет
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете по мере их выполнения.

В бухгалтерской отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.12. Порядок формирования расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Учет затрат ведется:

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются управленческие расходы и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в

рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. **Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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.

Организация применяет балансовый метод учета разниц между бухгалтерским и налоговым финансовыми результатами.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

2.14. **Изменения классификации, изменения в Учетной политике и исправление ошибок.**

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ **4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность». и ФСБУ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».** Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Иные существенные изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом Общество вносить не планирует.

2.14.1. **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Существенных ошибок в отчетности за 2024г. в 2025г. не выявлено.

В 2025г. в бухгалтерской отчетности за 2025 год отражены следующие изменения сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г.

Беспроцентные займы, выданные на срок более 12 месяцев, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2023, 2024гг. в составе дебиторской задолженности по стр. 1420, в отчетности за 2025г. перенесены в стр.1190.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате указанных выше исправлений приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
на 31 декабря 2023 года				
АКТИВ				
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Прочие внеоборотные активы	1190	0	615 207	615 207
Итого по разделу I	**1100**	**11 089 880**	**615 207**	**11 705 087**
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	3 029 699	(615 207)	2 414 492
Итого по разделу II	**1200**	**4 567 645**	**(615 207)**	**3 952 438**
БАЛАНС	**1600**	**15 657 525**	**0**	**15 657 525**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
на 31 декабря 2024 года				
АКТИВ				
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	**1190**	0	1 085 000	1 085 000
Итого по разделу I	**1100**	**4 500 363**	**1 085 000**	**5 585 363**
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	7 305 046	(1 085 000)	6 220 046
Итого по разделу II	**1200**	**7 562 827**	**(1 085 000)**	**6 477 827**
БАЛАНС	**1600**	**12 063 190**	**0**	**12 063 190**

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена по строке 1150.

тыс. руб.

наименование показателя	отчетный период	на начало периода		на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	**за 2025г.**	**459**	**52**	**388**	**76**
	за 2024г.	**0**	**0**	**459**	**52**

Сведения о структуре основных средств, движении основных средств и начисленной амортизации приведены в таблице 3.1 Приложения.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 была проведена проверка на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

Общество не имеет в собственности недвижимого имущества.
На 31.12.2025г. и за период 2024-2025гг. у Общества отсутствуют основные средства:
- сданные в аренду;

- находящиеся в залоге;
- в отношении которых имеются ограничения в использовании

Права пользования активами (ППА).
У Общества заключены договоры арендных площадей.

Учет по договорам аренды офисных площадей ведется с применением ФСБУ 25/2018.
- ставка дисконтирования на период с 01.01.2025 по 31.05.2025 принята 10,35%.
- ставка дисконтирования на период с 01.06.2025 по 31.12.2025 принята 10,53%.

В 2025 году продолжал действовать до 31 мая 2025г. договор аренды офисных площадей № №4/2024 от 01.07.2024 г.
Арендуемая площадь 12,5 кв. м.
Срок действия договора 11 месяцев.
Арендная плата составляет 100 тыс. руб. на срок действия договора. НДС не облагается.

С 01.06.2025 заключен новый договор аренды офисных площадей № 5/2025 от 01.06.2025 г.
Договор заключен на тех же условиях.
Договор был расторгнут с 10.09.2025.
Арендная плата за период пользования арендуемым имуществом составила 30240 рублей.

При досрочном расторжении договора аренды была списана остаточная стоимость ППА и обязательства по аренде.
Образовавшаяся разница между остаточной стоимостью ППА и размером обязательства признана в качестве дохода в составе прибыли в размере 19121 р.
Списаны все учтенные по договору налогооблагаемые временные разницы в размере 4780 руб.
На 31.12.2025г.задолженность по договору отсутствует.

С 10.09.2025г. заключен договор аренды офисных площадей № Ч-Э/01-25а от 01.09.2025г.
Арендуемая площадь 15 кв. м.
Срок действия договора 11 месяцев.
Арендная плата составляет 100 тыс. руб. на срок действия договора. НДС не облагается.

Исходные данные:
-переход права собственности не предполагается;
-срок полезного использования принят равным 3 года (33 месяца);
Информация приведена в таблице:

№ пп	Содержание операции	Сумма, тыс. руб. 2025 г.	Сумма, тыс. руб. 2024 г.	Сумма, тыс. руб. 2023 г.	Счет учета	Строка в отчетности
1	Признано ППА в бухгалтерском учете	250	321	0	01	
2	Начислен процентный расход за весь срок аренды	50	79	0	76	
3	Отражено обязательство по аренде за весь срок	300	400	0	76	
4	Начислена амортизация ППА за год	22	44	0	26	
5	Остаточная стоимость ППА на 31декабря	228	277	0		1150 (Бухгалтерский баланс)

6	Начислен % расход за год		16	0	91	
7	Задолженность долгосрочная по арендному обязательству на 31 декабря	180	266	0		1450 (Бухгалтерский баланс)
8	Задолженность краткосрочная по арендному обязательству на 31 декабря	77	71	0		1550 (Бухгалтерский баланс)

3.2 Финансовые вложения.

Финансовые вложения организации отражены по стр. 1170

тыс. руб.

наименование	отчетный период	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Финансовые вложения	2025г	4 499 752	1 892 242
	2024г.	11 089 880	4 499 752

По договору купли-продажи ценных от 30.01.2025г. были приобретены акции АО ПЛ-Холдинг в количестве 63 426 штук на сумму 63 426 рублей.
На 31.12.2025 задолженность между Сторонами договора отсутствует.

В 2025г. было заключено Соглашение о расторжении договора купли-продажи части доли в уставном капитале ООО «ММСК».
Стоимость выбывшего финансового вложения составила 446 242 130 рублей.
На 31.12.2025 задолженность между Сторонами по данному Договору и Соглашению отсутствует.

По Договору о внесении акционером вклада в имущество общества от 30.10.2025 Акционер (ООО ЭМ-инвест) безвозмездно передало Обществу (ОАО УГМК) Акции обыкновенные АО УК Кузбассразрезуголь, код государственной регистрации выпуска 1-01-55008-Е, в количестве 232 279 877 штук. Акции приобретены Акционером по Договору купли-продажи ценных бумаг № 4-3/58-23 от 05.07.2023г. в количестве 241 809 178 штук на общую сумму 2 250 000 001,63 руб.
Стоимость выбывших акций – 2 161 331 211,45 рублей.

Структура финансовых вложений, движение финансовых вложений приведены в таблице 3.2 Приложения.

3.3. Отложенные налоговые активы отражены по стр. 1180.

Структура отложенных налоговых активов приведена в таблице:тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Отложенные налоговые активы	**За 2025 г.**	**204**	**194**	**-203**	**0**	**195**
	За 2024 г.	**0**	**204**	**0**	**0**	**204**
в том числе: оценочные обязательства и резервы	За 2025 г.	203	189	-199		193
	За 2024 г.	0	203	0	0	203

арендные обязательства	За 2025 г.	1	5	-4	0	2
	За 2024 г.	0	1	0	0	1

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности отражена по стр. 1230.

тыс. руб.

	отчетный период	на начало периода		на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	за 2025г.	6 220 046	0	5 855 974	0
	за 2024г.	2 414 492	0	6 220 046	0

Структура дебиторской задолженности и обороты по дебиторской задолженности приведены в таблице 3.4 Приложения.

3.5. Денежные средства отражены по стр. 1250.

Структура денежных средств представлена ниже в таблице:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расчетные счета	137	777	946
Депозитные счета	98 800	257 000	1 537 000
Итого:	98 937	257 777	1 537 946

В состав денежных эквивалентов Общество включает депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев у Общества на 31.12.2025 и в период 2024-2025гг. отсутствовали.

3.6. **Прочие внеоборотные и оборотные активы:**

По стр. 1190 отражены выданные долгосрочные беспроцентные займы:

тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы	1 095 650	1 085 000	615 207

Информация по структуре и движению внеоборотных активов приведена в разделе 5.2 данных Пояснений.

По строке 1260 отражены права пользования программами для ЭВМ: тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы	0	4	0

При приобретении права не обладающего признаками НМА Общество ведет учет таких прав на счете 97 с равномерным признанием расхода в течение срока пользования правами.

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб.	(1 448 614)	1 802 017

В 2025 году выплачены дивиденды в сумме 750 тыс. руб.:
- по Протоколу ВОСУ Общества с ограниченной ответственностью «Эм-инвест» от 04.02.2025г. №2 за 9 месяцев 2024г - 240 000 тыс. руб.;
- по Протоколу ГОСУ Общества с ограниченной ответственностью «Эм-инвест» от 03.03.2025. за год 2024г. – 100 000 тыс. руб.;
- по Протоколу ВОСУ Общества с ограниченной ответственностью «Эм-инвест» от 09.04.2025г. №4 за 1 квартал 2025г. - 170 000 тыс. руб.;
- по Протоколу ВОСУ Общества с ограниченной ответственностью «Эм-инвест» от 02.07.2025г. №5 за 9 месяцев 2025г. - 240 000 тыс. руб.;

3.8. Заемные средства.

Долгосрочные займы, стр.1410, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные займы	За 2025 г.	360 620	0	0	360 620	0	0	0
	За 2024 г.	2 775 000	0	0	2 414 380	0	0	360 620

Краткосрочные займы, стр. 1510, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные займы	За 2025 г.	197 309	86 504	0	0	0	0	86 504
	За 2024 г.	236 395	930 281	0	969 367	0	0	197 309

3.9. Отложенные налоговые обязательства отражены по стр. 1420, в том числе на 31.12.2023 г. отражено отложенное обязательство по начисленным, но не полученным в 2023году дивидендам:

тыс. руб.

	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Отложенные налоговые обязательства	За 2025г.	0	1	0	0	1
	За 2024 г.	482876	0	0	0	0

3.10 Оценочные обязательства отражены по строке 1540:

В целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу создается резерв предстоящей оплаты отпусков работникам организации (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

На 31.12.2025 г. резерв на отпуска составил 774 тыс. руб., в том числе:

- на выплату отпускных в сумме 594 тыс. руб.,
- на взносы - 180 тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	811	759	797	-	774
	За 2024 г.	-	812	-	-	811
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	811	759	797	-	774
	За 2024 г.	-	812	-	-	811

Резерв по гарантийным обязательствам не создается, в связи с отсутствием гарантийных обязательств.

Общество не имеет существенных условных активов и обязательств на 31.12.2025 г.

3.11. Прочие обязательства.

В составе прочих обязательств отражена задолженность по арендным обязательствам:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	266	180	0	(266)	0	0	180
	За 2024 г.	0	303	16	(79)	0	0	266
Краткосрочные обязательства:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	71	77	0	(71)	0	0	77
	За 2024 г.	0	71	0	0	0	0	71

3.12. Кредиторская задолженность отражена по строке 1520:

тыс. руб.

наименование показателя	период	на начало периода	на конец периода

Кредиторская задолженность задолженность	за 2025г.	7 943 521	7 493 797
	за 2024г.	8 316 679	7 943 521

Структура кредиторской задолженности и обороты по кредиторской задолженности отражены в таблице 3.12 Приложения.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах (ОФР).

В 2025 году операции по реализации финансовых активов отсутствовали.

В таблице приведены расшифровки статей отчеты о финансовых результатах за 2024-2025 гг.

тыс. руб.

Номер пояснения	Показатель	Строка ОФР	Отчетный период	
			за 2025 год	за 2024 год
4.1	**Выручка от реализации ценных бумаг**	**2110**	**0**	6 590 208
4.2	**Себестоимость ценных бумаг**	**2120**	**0**	**6 590 202**
	Валовая прибыль	**2100**	**0**	**6**
4.3	**Коммерческие расходы**	**2210**	**(6)**	**(1 250)**
	в том числе:			
	оценка акций		0	(1 200)
	услуги регистратора		(6)	(1)
	услуги нотариуса		0	(11)
	консультационные услуги		0	(38)
4.4	**Управленческие расходы**	**2220**	**(12 247)**	**(10 612)**
	в том числе: зарплата начисления на заработную плату		 (9 309) (1 753)	 (7 831) (1 787)
	амортизация ОС		(46)	(8)
	амортизация ППА		(90)	(44)
	аренда		0	(100)
	оценочные обязательства по оплате отпусков		(759)	(811)
	право пользования программами для ЭВМ		(31)	(22)
	расходы на связь		(8)	(7)
	материальные затраты			(2)
	расходы на аудит		(250)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(12 253)**	**(11 856)**
4.5	**Доходы от участия в других организациях, в том числе:**	**2310**	**702 078**	**1 275 600**
	полученные дивиденды от СпецИнвест АО		702 078	1 275 600

4.6	**Проценты к получению, в том числе :**	**2320**	**26 549**	**84 732**
	проценты по депозитам		26 549	84 732
4.7	**Проценты к уплате, в том числе:**	**2330**	**(29)**	**(16)**
	проценты по арендным обязательствам		(29)	(16)
4.8	**Прочие доходы**	**2340**	**19**	**0**
4.9	**Прочие расходы**	**2350**	**(2161 428)**	**(14 790)**
	в том числе			
	услуги банка		(87)	(75)
	НИОКР		0	(13 394)
	Доначисление по налогам (сборам) пени, штрафы		(10)	(2)
	оценка доли ЭМ-Инвест		0	(700)
	благотворительный взнос		0	(619)
	прочие внереализационные расходы (взнос акций в имущество дочерней компании)		(2 161 331)	0
	Прибыль до налогообложения	**2300**	**(1445064)**	**1 333 670**

4.10. Структура прибыли, стр. 2410

тыс. руб

	2025	2024
Прибыль до налогообложения	**(1 445 064)**	**1 333 670**
Налоговая ставка по налогу на прибыль	25%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	361 266	(266 734)
Постоянный налоговый расход (доход)	(364 816)	252 002
Итого отложенный налог за отчетный период	**(10)**	**483 038**
- изменение ОНА	**(9)**	**162**
- изменение ОНО	**(1)**	**482876**
Эффект изменения ставки будущего налога на прибыль	**0**	**41**
Текущий налог на прибыль за отчетный период	**(3 540)**	**(14 732)**
Итого расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период	**(3550)**	**468 347**

5. Прочие пояснения.

5.3.Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность Организация связана с покупкой продажей финансовых активов горно-добывающих и металлургических компаний.

Странами Евросоюза, США и другими приняты санкционные меры в отношении ряда компаний Российской Федерации.

Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий.

По состоянию на дату подписания отчетности оценить существенность и

количественный эффект воздействия данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Общества не представляется возможным.

По мнению Руководства, Общество не предполагает прекращать деятельность.

5.2. Связанные стороны.

К операциям со связанными сторонами относятся операции с участниками Общества, с ключевым управленческим персоналом, с прочими аффилированными лицами.

Бенефициарными владельцами общества являются:

На 01.01.2025г. и 31.12.2025г.

Гражданин РФ Чухлебов Эдуард Александрович (49,9%), ИНН 772818158789

Гражданин РФ Черенков Сергей Анатольевич (25,1%), ИНН773472327104

К ключевому управленческому персоналу организации относится генеральный директор.
В 2023г., 2024г. и 2025г. Общество выплатило ключевому управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, компенсационные выплаты, премии), долгосрочные вознаграждения не выплачивались, займы не выдавались.
В 2023, 2024 и отчетном году Общество осуществляло следующие операции с связанными сторонами

Наименование	Вид выплаты	Объем выплат, тыс. руб.			Методы определения цен/ форма расчетов
		за 2025г.	за 2024г.	за 2023г.	
Ключевой управленческий персонал	краткосрочное вознаграждение,	240	240	157	Трудовой договор/ денежная
	компенсация при увольнении	0	0	43	
	в т.ч. НДФЛ	31	31	26	
	страховые взносы	72	72	60	
Физическое лицо, резидент РФ, обладающий контролем над Обществом	краткосрочное вознаграждение,	7335	6107	0	Трудовой договор/ денежная
	в т.ч. НДФЛ	1122	816	0	
	страховые взносы	629	1266	0	
Физические лица, резиденты РФ, являющиеся участниками общества	выплата дивидендов	750 000	2 088 000	2 178 200	Решения общего собрания участников/денежная

На 31.12.2025г. задолженность Общества перед Участниками отсутствует.

На 31.12.2025 задолженность перед управленческим персоналом отсутствует.

Операции с другими связанными сторонами.

Другими связанными сторонами являются компании, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит и Общество.

Наименование	Основание	Местонахождение
ГОРКА ООО, 9704253565	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	119048, г. Москва, Трубецкая ул., д. 10, помещ. 1/1
ЛАБОРАТТОРИЯ ООО, ИНН5003162658		142700, Московская обл., г.о. Ленинский, г. Видное, пер. Зеленый, стр. 10
ОЛИНПРОМ ООО, ИНН 9709115921		109544, г. Москва, Рабочая ул., д. 91, стр.4
ОРИОН ООО, ИНН97140581147		127287, г. Москва, ул. Башиловская, д.27, к.2
ООО ЭНЕРГОТЕХ, ИНН7729710273		119311, г. Москва, ул. Строителей,4-5-47

В 2024г-2025гг. компаниям, перечисленным выше, были выданы беспроцентные займы. Информация о беспроцентных заемных займах, выданных в 2024-2025гг. представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Контрагенты/ Договоры		за 2025г.			за 2024г		
	Срок погашения займа	Выдано, т.р.	Погашено, т.р.	остаток задолженности на 31.12.2025	Выдано, т.р.	Погашено, т.р.	остаток задолженности на 31.12.2024
ГОРКА ООО	2028 г.	6 150	0	6 150	0	0	0
ЛАБОРАТТОРИЯ ООО	2029 г.	0	150 000	0	150 000	0	150 000
ОЛИНПРОМ ООО	2028-2029 гг.	10 500	86 000	10 500	86 000	0	86 000
ОРИОН ООО	2027 г.	156 000	0	156 000	0	0	0
ООО ЭНЕРГОТЕХ , ООО ЭТ ООО	2029г.	74 000	0	923 000	849 000	0	849 000
Итого		246 650	236 000	1 095 650	1 085 000	0	1 085 000

В 2023г. подобные операции отсутствовали.

5.3. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относится выплата дивидендов участникам Общества:
- по Протоколу № 1 ВОСУ общества с ограниченной ответственностью от 16.02.2026г. в сумме 130 000 тыс. руб.

На дату подписания отчетности задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

5.4. Судебные разбирательства.

За отчетный период и на дату подписания отчетности Общество не участвует в судебных разбирательствах.

5.5. Чистые активы Общества.

За 2025 год Обществом получен убыток 1 448 614 тыс. руб.

Информация о размере чистых активов и сравнении с размером уставного капитала представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Чистые активы	Уставный капитал	Превышение чистых активов над уставным капиталом
На 31.12.2023 г.	**3846575**	**200000**	**3646575**
Изменение за период	(285983)	0	X
На 31.12.2024 г.	**3560592**	**200000**	**3360592**
Изменение за период	(2198614)	0	X
На 31.12.2025 г.	**1361978**	**200000**	**1161978**

5.6. Сведения о выявленных и потенциально имеющихся рисках хозяйственной деятельности.

В связи с новой геополитической ситуацией, возникшей после «24» февраля 2022 года, связанной с недружественными действиями некоторых стран в отношении юридических и физических лиц Российской Федерации, и предпринимаемыми мерами экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации на основании Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций»; Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации»; Указа Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами», данные события в той или иной мере могут негативно повлиять на деятельность российских компаний. Правительство РФ и ЦБ РФ принимают меры по стабилизации ситуации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Приложение:
1. Таблица 3.1 на 1 листе;
2. Таблица 3.2 на 1 листе;
3. Таблица 3.4 на 1 листе;
4. Таблица 3.12 на 1 листе.

Генеральный директор
ООО «ЭМ-инвест» Р.Н. Жуковский

31 марта 2026 г.

3.1. Основные средства

3.1. 1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	138	(8)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	138	(53)
	За 2024 г.	-		138	-	-	(8)	-	-	-	-	-	138	(8)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	138	-	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	138	(53)
	За 2024 г.	-	-	138	-	-	(8)		-	-	-	-	138	(8)

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	321	(44)	250	321	111	(90)	-	-	-	250	(23)
	За 2024 г.	-		321	-	-	(44)	-	-	-	321	(44)
в том числе: Здания	За 2025 г.	321	(44)	250	321	111	(90)	-	-	-	250	(23)
	За 2024 г.	-	-	321	-	-	(44)	-	-	-	321	(44)

3.1.3. 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	312	407	-
в том числе: Здания	228	277	-
Офисное оборудование	84	130	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.2. Финансовые вложения

3.2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 499 752	-	63	(2 607 573)	-	-	-	-	1 892 242	-
	За 2024 г.	11 089 880	-	75	(6 590 203)	-	-	-	-	4 499 752	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	446 245	-	-	(446242)	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	446 245	-	-	0	-	-	-	-	446 245	-
Акции	За 2025 г.	4 053 507	-	63	(2 161 331)	-	-	-	-	1 892 239	-
	За 2024 г.	10 643 635	-	75	(6 590 203)	-	-	-	-	4 053 507	-

3.2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Финансовые вложения,	-	-	-
Финансовые вложения,	-	-	-
Иное использование	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	1 085 000	0	246 650	0	(236000)	0	0	0	1 095 650	0
	За 2024 г.		0	1 085 000	0	0	0	0	0	1 085 000	0
в том числе: Расчеты по выданным беспроцентным займам	За 2025 г.	1 085 000	0	246 650	0	(236000)	0	0	0	1 095 000	0
	За 2024 г.	0	0	1 085 000	0	0	0	0	0	1 085 000	0
Краткосрочная дебиторская	**За 2025 г.**	6 220 046	0	750 889	0	(1114961)	0	0	0	5 855 974	0
	За 2024 г.	2 414 492	0	6 720 081	0	(2914527)	0	0	0	6 220 046	0
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	182	0	285	0	(286)	0	0	0	181	0
	За 2024 г.	16	0	369	0	(203)	0	0	0	182	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 215 208	0	0	0	(360619)	0	0	0	5 854 589	0
	За 2024 г.	60	0	6 590 268	0	(375120)	0	0	0	6 215 208	0
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 428	0	26 549	0	(30625)	0	0	0	352	0
	За 2024 г.	2 414 381	0	84 732	0	(2494685)	0	0	0	4 428	0
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	228	0	21 977	0	(21353)	0	0	0	852	0
	За 2024 г.	35	0	44 712	0	(44519)	0	0	0	228	0
Итого	**За 2025 г.**	7 305 046	0	997 539	0	(1350961)	0	0	X	6 951 624	0
	За 2024 г.	2 414 492	0	7 805 081	0	(2914381)	0	0	X	7 305 046	0

3.12. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате	проценты,	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 943 521	23 836	0	(473650)	0	0	7 493 796
	За 2024 г.	8 316 679	1 554 088	0	(1927246)	0	0	7 943 521
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 939 843	0	0	(446242)	0	0	7 493 601
	За 2024 г.	8 314 846	14 804	0	(389807)	0	0	7 939 843
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	229	0	0	(229)	0	0	
	За 2024 г.	0	229	0		0	0	229
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 283	21 977	0	(25260)	0	0	0
	За 2024 г.	1 811	1 537 284	0	(1535812)	0	0	3 283
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	166	1 859	0	(1830)	0	0	195
	За 2024 г.	22	1 771	0	(1627)	0	0	166

3.12.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Всего	0	0	0
в том числе: Расчеты с поставщиками и	0	0	0

3.12.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	811	759	796	-	774
	За 2024 г.	-	811	-	-	811
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	811	759	796	-	774
	За 2024 г.	-	811	-	-	811