

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ЭМДЖИГРУП» за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения

- 1.1. Акционерное общество «ЭМДЖИГРУП» (АО «ЭМДЖИГРУП») является коммерческой организацией, зарегистрировано 14.12.2023 г., ОГРН 1237700897280.
- 1.2. Общество состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по городу Москве, ИНН 9707021040 , КПП 770701001. Адрес местонахождения: 127051, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, б-р Цветной, дом 25, строение 3
- 1.3. Уставный капитал общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей. Количество акций – 100 000 . Держателем реестра акционеров Общества является АО «Новый регистратор» ИНН 7719263354. Владелец акций имеют право на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, получение прибыли, а также получение части имущества Общества, в случае его ликвидации.
- 1.4. Высшим органом общества является Общее собрание акционеров. Исполнительным органом управления является генеральный директор, избираемый Общим собранием акционеров.
- 1.5. Генеральным директором с 14.12.2023г. является Горелик Дмитрий Евгеньевич
- 1.6. Основным видом деятельности является деятельность головных офисов. ОКВЭД 70.10
- 1.7. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 г. – 1 человек.
- 1.8. Общество применяет упрощенную систему налогообложения по ставке 6% от дохода.
- 1.9. Бухгалтерская отчетность АО «ЭМДЖИГРУП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета (РСБУ).

Раздел 2. Основные элементы учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н, и иными нормативными актами.

Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета:

- Учет финансовых вложений . Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений используется способ оценки по средней первоначальной стоимости

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения

- **Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию.** Дополнительные расходы по обслуживанию займов и кредитов одновременно отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов на основании.

Полученные проценты по краткосрочным банковским депозитным вкладам на срок до 3 месяцев отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе текущих поступлений. К денежным эквивалентам относятся вклады в краткосрочные депозиты на срок до 3 месяцев.

- Общество не применяет **ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ» ПБУ 18/02**

- **Создание резервов.** Организация формирует резервы по сомнительным долгам, по отпускам и под обесценение финансовых вложений.. Документооборот и технология обработки учетной информации в Обществе регламентируется правилами документооборота, составленными в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Электронные документы, не относящиеся к первичным учетным, подписываются электронной подписью, вид которой определяется по соглашению с контрагентом.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:8 Управление холдингом» и «1С: ЗУП КОРП».

- **Существенность показателей отчетности.** Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Раздел 3. Активы Общества

3.1. Финансовые вложения.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценки		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	7 281 241	-	1 166 296	(11 956)	-	-	-	-	-	8 586 582	-
	3а 2024 г.	7 133 250	-	608 949	(459 958)	-	-	-	-	-	7 281 241	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	7 281 241	-	1 166 296	(10 956)	-	-	-	-	-	8 586 582	-
	3а 2024 г.	7 133 250	-	174 048	(26 057)	-	-	-	-	-	7 281 241	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	434 901	(433 901)	-	-	-	-	-	1 000	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочные финансовые вложения Общества (доли в дочерних и зависимых компаниях и вклады в их имущество) на конец отчетного года составили 8 586 582 тыс.руб. (строка 1170 баланса). Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

3.2. Денежные средств и денежные эквиваленты.

Всего денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 г. составили 2 082 тыс. руб. (строка 1250 баланса). Их них 38 тыс. руб. на расчетных счетах общества, 2 044 тыс. руб. на депозитных счетах

Раздел 4. Капитал Общества

4.1. Капитал Общества сформирован за счет оплаты акций при учреждении Общества неденежными средствами (долями в хозяйственных обществах) в оценке, превышающей номинальную стоимость акций, выпущенных при учреждении Общества .

На отчетную дату (31.12.2025 г.) капитал Общества составляет 8 222 266 тыс.руб., в т.ч.

Уставный капитал	1000
Добавочный капитал	8 082 944
Резервный капитал	50
Нераспределенная прибыль	138 272

Раздел 5 Обязательства Общества

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		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	126 080	100 146	-	(9 820)	-	-	366 466	
	3а 2024 г.	37	126 043	-	-	-	-	126 080	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	51	141	-	-	-	-	193	
	3а 2024 г.	37	14	-	-	-	-	51	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	100 000	-	-	-	-	250 000	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные	3а 2025 г.	126 000	-	-	(9 800)	-	-	116 200	

займы	3а 2024 г.	-	126 000	-	-	-	-	126 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6	5	-	-	-	-	10
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	17	-	-	(14)	-	-	3
	3а 2024 г.	-	17	-	-	-	-	17
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	126 080	100 146	-	(9 820)	-	X	366 406
	3а 2024 г.	37	126 043	-	-	-	X	126 080

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	72	64	118	4	15
	3а 2024 г.	-	72	-	-	72
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	72	64	118	4	15
	3а 2024 г.	-	72	-	-	72

Раздел 6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка от реализации в 2025 г. составила 300 тыс.руб.,

В т.ч. выручка от реализации консультационных услуг 300 тыс.руб.

6.2. Себестоимость

Себестоимость в 2025 г. (строка 2120 отчета о финансовых результатах) составила – 1 779 тыс. руб., включая из оплаты труда (в т.ч. отчисления) – 820 тыс.руб., аудиторские и юридические услуги – 821 тыс.руб.

6.3. Доходы от участия в других организациях составили 101 566 тыс.руб. (строка 2310 отчета о финансовых результатах)

6.4..Прочие расходы 11 142 тыс.руб.(стр.2350 отчета о финансовых результатах),

В т.ч. тыс.руб.

Расходы по реализации доли в хозяйственном Обществе 10 956

Услуги банков 185

6.5. Финансовый результат деятельности.

Чистая прибыль и совокупный финансовый результат по итогам 2025 года составили 89 542 тыс. рублей (соответственно строки 2400 и 2500 отчета о финансовых результатах).

Раздел 7. Налогообложение.

7.1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества потенциально может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными налоговыми органами. По нашему мнению по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно. Неразрешённых на отчётную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет. Налог при упрощенной системе налогообложения составил 28 тыс.руб.

Раздел 8. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

8.1. После отчетной даты не было существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Раздел 9. Информация о прекращенных операциях и чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

9.1. В отчетном периоде прекращенных операций и чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Раздел 10. Информация о связанных сторонах.

10.1. Лицом, осуществляющим конечный контроль над Обществом , является гражданин РФ Горелик Д.Е. (акционер и Генеральный директор АО «Эмджигруп») ИНН 773601539879

Связанные стороны АО «ЭМДЖИГРУП» ;

Генеральный директор АО Горелик Дмитрий Евгеньевич

АРТИКС ГРУПП ООО 9707007367

АРТИКС ИС ООО (ЭДО) 7723828649

БАНКИНЕТ ООО 7723836142

Е-ПРОМО ООО (ЭДО) 5260246781

И-МЕДИА ООО 7704506981

ПЕРФОРМАНС ПЛАТФОРМА ООО 9718075753

ПРО ДЖЕНЕРЕЙШН 7725777083

ЭМДЖИКОМ ООО 7725560073

10.2 В 2025 г. получены дивиденды от дочерних и зависимых обществ в сумме 113 131 тыс.руб

Обществом предоставлялись беспроцентные займы связанным сторонам в сумме 23,1 млн.руб., которые были возвращены в сентябре 2025 г.

Обществом 31.12.2025 г. принято о решении о денежном вкладе 250 млн. руб. в ООО «ЭмДжиКом»

10.3. Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 г. составили 690 тыс. рублей.

Раздел 11. Государственная помощь

11.1. В течение 2025 г. Общество не получало государственной помощи.

Раздел 12. Непрерывность деятельности.

12.1 Отчетность составлена на основании принципа непрерывности, компания не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Горелик Д.Е.

«30» марта 2026г.