

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОмЗИТ «ЭНЕРГОМАШ»

Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Омский завод инновационных технологий «ЭНЕРГОМАШ» (далее по тексту - «Общество») зарегистрировано Межрайонной ИФНС №12 по Омской области 07 октября 2016 года. Учредителями и акционерами общества являются Коваленко Александр Валентинович 50% и Шкапов Дмитрий Александрович 50%.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей. По состоянию на 31.12.2023 года Уставный капитал оплачен полностью.

Основные виды деятельности Общества:

Производство оборудования специального назначения.

Производство радиаторов и котлов центрального отопления.

Производство прочих металлических изделий.

Производство автоматизированных блочно - модульных котельных (АБМК).

Численность работников списочного состава Общества на 31 декабря 2025г. составляет 169 человек.

Протоколом от 07.12.2016 года собрания участников был избран генеральным директором Коваленко Александр Валентинович.

Информация об аффилированных лицах.

Согласно и. 13 ПБУ 11/2008, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ № 48Н от 29.04.2008 г., предоставлен список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 год в Таблице № 1 и 2.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 связанной стороной признаются:

(табл. № 1)

№ п/п	Наименование стороны	Влияние на стороны	Доля участия в уставном капитале Общества
1.	Коваленко Александр Валентинович	Генеральный директор	50%
2.	Шкапов Дмитрий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	50%

Информация о связанных сторонах:

(табл. № 2)

№ п/п	Наименование	Доля в уставном капитале учредителей, %.
1.	ЗАО "ОмЗИТ"	100
2.	ООО СХП "Поречье"	50
3.	ООО "Омскэнергопром"	100
4.	ООО "Сибирский охотник"	33
5.	ООО «ТД «Лаварт»	100

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025г.

Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

Информация об учетной политике.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В 2025 году в Обществе действует учетная политика, введенная на основании Приказа № 24-ОД от 30.12.2024г.

Согласно п.17 ПБУ 1/1008 бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94-Н, а также утвержденным директором рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в разрезе субсчетов), применяемых в организации.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от фактического времени поступления, или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.19 ПБУ 1/2008).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 организация отражает альтернативно (в упрощенном порядке путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет) на основании п. 49 ФСБУ 6/2020

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

Материально-производственные запасы учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ №5/2019. Списание материально-производственных запасов в производство производится по методу ФИФО.

Расходы будущих периодов

Расходы, осуществленные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ 10/99; По счетам дебиторской задолженности по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в случаях, не предусмотренных ПБУ 10/99; Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно.

Признание доходов

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Предприятия организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Предприятие м самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Изменения учетной политики с 2025 года.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

4.5.1 Бухгалтерский баланс

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

4.5.2 Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

4.5.3 Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:
- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, а также в инвестиционную недвижимость (ФСБУ 26/2020);

- нематериальные активы, созданные организацией, амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022);
- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

4.5.4 В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

4.5.5 Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности:
В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т. к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность. До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

Основные финансовые показатели

Основные финансовые показатели производственной деятельности, раскрывающие ст. 2110, 2120, 2100 Формы № 2 за 2025 год, приведены в Таблице № 3.

(табл.№ 3)

№ п/п	Вид деятельности	Объем выручки без НДС, руб.	Себестоимость, руб.	Финансовый результат, руб.
1	Изготовление блоков АБМК	656 294 905,40	545 333 295,67	110 961 609,73
2	Прочие услуги	23 380 675,92	4 235 672,33	19 145 003,59
	ИТОГО:	679 675 581,32	549 568 968,00	130 106 613,32

В 2025 году расходы, учтенные на счетах 25 и 26, распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования, пропорционально плановой себестоимости выпущенной продукции.

Расшифровка затрат на производство отражена в Таблице № 4.

(табл. № 4)

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Отклонение
Амортизация	27 624	4 661	22 963
Отчисления на социальные нужды	55 331	32 271	23 060
Расходы на оплату труда	259 637	162 153	97 484
Материальные затраты	49 462	40 618	8 844
Прочие затраты	157 515	159 439	-1 924
Итого:	549 569	399 142	150 427

Увеличение затрат на производство произошло за счет увеличения объемов производства. Увеличение расходов на оплату труда произошло за счет увеличения объемов производства. Сумма амортизационных отчислений увеличилась за счет увеличения собственных основных средств.

Расшифровка управленческих расходов отражена в таблице № 5

(табл. № 5)

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Отклонение
Аренда	2 069	1 034	1 035
Агентское вознаграждение		2 750	-2 750
Расходы на юридические услуги	2		2
Расходы на рекламу	51		51
Содержание и эксплуатация адм. помещений	2 417		2 417
Представительские расходы	1 101	1 403	- 302
Прочие расходы	1 895	607	1 288
Итого:	7 535	5 794	1 741

Проценты к уплате Общества в отчете о финансовых результатах по стр.2320 и стр. 2330 за 2025 год расшифрованы в Таблице № 6 .

(табл.№ 6)

Наименование показателя	2025 год (руб.)	2024 год (руб.)	Отклонение
Проценты к уплате	46 295 998	15 970 770	30 325 228
Проценты к получению	859 762	681 181	178 581

Прочие доходы и расходы Общества в отчете о финансовых результатах по стр.2340 и стр. 2350 за 2024 год расшифрованы в Таблице 7 и 8.

(табл.№ 7)

Наименование показателя	Сумма
Корректировка поступления от поставщика	13 260 105
Оценочные обязательства по оплате труда	105 931
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	425 000
Прочие	488 587
Итого:	14 279 623

Расшифровка строки 2350 (Прочие расходы) Отчета о финансовых результатах.

(табл.№ 8)

Наименование показателя	Сумма
Вознаграждение за выдачу гарантии	762 804
Услуги банка	437 515
Признанные штрафы, пени, неустойки по договорам	35 000
НДС при безвозмездной передаче	456 715
Пени по налогам и сборам	832 306
Компенсация за задержку з-пл	1 282 077
Курсовые разницы	87 744
Прочие	5 428 978
Итого:	9 323 139

Учёт расчётов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Размер Отложенных налоговых активов (ОНА) на 31.12.2025 составляет 8 440 тыс. рублей, что ниже на 1 152 тыс. рублей, чем на 31.12.2024г.

Размер Отложенных налоговых обязательств (ОНО) по состоянию на 31.12.2025 составляет 35 785 тыс. рублей, что выше на 37 785 тыс. рублей, чем на 31.12.2024г.

Информации об отдельных активах и обязательствах.

Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. остаточная стоимость нематериальных активов составляет 4 910 тыс. рублей.

Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. остаточная стоимость основных средств Общества составляет – 922 094 тыс. рублей, руб., в т. ч. капитальные вложения составили – 27 417 тыс. руб.

Запасы

В составе оборотных активов запасы Общества на 31.12.2025г. составляют 73 402 тыс. рублей, в т. ч. незавершенное производство в размере 55 801 тыс. рублей.

В 2025 году по организации резерв под обесценение ТМЦ по материалам, которые находились на центральном складе без движения в течении 2-х лет не создавался в связи с отсутствием таких запасов.

«Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250):

Расчетный счет, касса 34 128 т.руб.

Учет займов кредитов и затрат по их обслуживанию

В составе долгосрочных кредитов и займов числятся кредитные линии, выданные ПАО «Сбербанк» под проекты, реализуемые обществом.

Остаток долга по долгосрочным кредитам и займам составляет 898 950 тыс. руб., в том числе:

- ПАО «Сбербанк» Договор №440B01E0NMF от 30.09.2025 со сроком погашения 30.11.2026г. 226 324 тыс. рублей.
- ПАО «Сбербанк» Договор невозобновляемой кредитной линии №440B00OVY от 27.10.2023. со сроком погашения 26.10.2033г. 499 629 тыс. рублей.
- ПАО «Сбербанк» Договор невозобновляемой кредитной линии №440B00OVZ от 27.10.2023 со сроком погашения 26.10.2033г. 172 997 тыс. рублей.

Оценочное обязательство.

В 2025г. Общество не создавало и не использовало резервы на гарантийный ремонт, не формировало оценочные обязательства в части сомнительной задолженности.

Краткосрочные оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 18 551 570 руб.

Оценка финансового состояния.

По состоянию на 31.12.2025 года наличие денежных средств составляет 34 128 тыс. рублей, что на 22 884 тыс. рублей больше чем по состоянию на 31.12.2024 г.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. – 275 544 тыс. рублей, в том числе просроченная 0 рублей.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года – 213 194 тыс. рублей, в том числе просроченная 0 рублей.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года составила 123 126 тыс. рублей

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 г. Составила 124 126 тыс. рублей, что выше стоимости активов в сравнении с 2024 г. на 59 425 тыс. рублей.

Анализ расчета отклонений стоимости чистых активов (тыс. руб.)

(табл. № 9)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	Отклонения
Активы			
Нематериальные активы	4 910	4 910	0
Основные средства	922 094	646 574	275 520
Отложенные налоговые активы	8 440	9 592	-1 152
Прочие внеоборотные активы		140	-140
Запасы	73 402	48 848	24 554
НДС по приобретенным ценностям		29 138	-29 138
Дебиторская задолженность	275 544	277 037	-1 493
Денежные средства и денежные эквиваленты	34 128	11 244	22 884
Прочие оборотные активы	2 778	2 461	317
ИТОГО активы	1 321 296	1 029 944	291 352
Пассивы			
Заемные средства долгосрочные	898 950	672 626	226 324
Отложенные налоговые обязательства	35 785	14 401	21 384
Прочие обязательства долгосрочные	18 646	26 175	-7 529
Заемные средства краткосрочные	7 967	5 308	2 659
Кредиторская задолженность	213 194	235 339	-22 145
Обязательства по аренде	4 076		4 076
Оценочные обязательства краткосрочные	18 552	11 394	7 158
ИТОГО пассивы	1 197 170	965 243	231 927
Стоимость чистых активов	124 126	64 701	59 425

Раскрытие информации о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами: в 2025 году учредителям дивиденды не выплачивались.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Размер выплат основному управленческому персоналу за 2025 год составил 2 698 005 рублей – взносы составили – 525 877 руб.

Раскрытие информации об отдельных показателях отчета о движении денежных средств за 2025 год

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» в сумме 2 128 426 руб.:

(табл. № 10)

ДС под отчет (возврат)	222 650
Возврат ден. средств от поставщика	1 354 467
Прочие поступления	551 309
Итого по строке:	2 128 426

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» в сумме 10 054 886 руб.:

(табл. № 11)

ДС под отчет (выдача)	8 197 572
Услуги банка	437 515
Материальная помощь	15 000
Пособие по временной нетрудоспособности	898 007
Прочие выплаты	506 792
Итого по строке:	10 054 886

Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи» в сумме 4 106 033 руб.:

(табл. № 12)

Оплата банковской гарантии (списание)	2 520 829
Расчеты по опционам (списание)	1 585 204
Итого по строке:	4 106 033

Информация по прекращаемой деятельности.

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность отсутствуют. Информации о прекращении деятельности Общества нет.

В 2025 г. на ведение деятельности на территории Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Несмотря на то, что на момент выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Указанные события на деятельность Общества, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на «31» декабря 2025 года, влияния не оказали.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на Общество.

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль.

В связи с вышеизложенным, на дату составления отчетности Общество полагает, что отсутствуют сомнения в его способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение обозримого будущего после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или прекращении деятельности. Все обязательства Общества будут исполняться в полном объеме.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2025 г. Распределение прибыли не осуществлялось, дивиденды не выплачивались.

Существенная ошибка.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов. (Приказ МФ РФ №67н от 22.07.2003г.)

Существенная ошибка-это та ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов в соотв. с Приказом МФ РФ №63н от 28.06.2010г.

В настоящей отчетности внесены корректировки по исправлению ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке. Предприятие ООО «ОмЗИТ «ЭНЕРГОМАШ» после сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, на основании полученной корректировки от Поставщика в сторону уменьшения стоимости отгруженного товара, произвела перерасчет налога на прибыль. Сумма начисленного налога на прибыль увеличилась на сумму 39 900 руб. Чистая прибыль, отраженная в Балансе за 2024 год составляла 63 701 495 руб. Чистая прибыль после корректировки 63 661 595 руб.

Исправление налоговой ошибки, которая привела к увеличению налоговой базы, отражено в периоде исходной операции. В бухгалтерском учете ошибки прошлых лет, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в текущем отчетном периоде (п.п. 9, 14 «Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)», утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Сумма влияния на показатель нераспределенной прибыли признана несущественной, соответственно, ретроспективный пересчет показателей отчетности прошлого года не производился.

Генеральный директор

Коваленко А.В.

30.03.2026

