

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности ООО "ЩИТ И МЕЧ"**  
**за 2025 год**

**Москва**

# ООО "ЩИТ И МЕЧ"

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

### 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Общество с ограниченной ответственностью "ЩИТ И МЕЧ"**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

**ООО "ЩИТ И МЕЧ"**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 111123, г Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, проезд Электродный, Дом 6, Строение 1

Почтовый адрес: 111123, г Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, проезд Электродный, Дом 6, Строение 1

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: **111123, г Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, проезд Электродный, Дом 6, Строение 1**

Телефон: +7 (915) 0735719

Email: info@shieldandsword.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО "ЩИТ И МЕЧ" зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 20 июня 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1177746602780.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7724413319**

Код причины постановки на учет (КПП): **772001001**

Правовое положение ООО "ЩИТ И МЕЧ", порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ООО "ЩИТ И МЕЧ" определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО "ЩИТ И МЕЧ" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### Уставный капитал

Уставный капитал ООО "ЩИТ И МЕЧ" (далее – Общество) составлял на начало 2025 года 1 100 000,00 (Один миллион сто тысяч) рублей. Решением Учредителя в 2025 году УК был увеличен на 63,9 млн.руб, и составил на конец 2025 года 65 000 000 рублей.

#### Структура акционерного капитала

Наименование организации	Ед.изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
Уставный капитал, всего	шт.	1	0	1	100%
в том числе:					
Николаев Николай Александрович	шт.	1	0	1	100%

Уставный капитал ООО "ЩИТ И МЕЧ" оплачен полностью.

Наименование владельца	Доля в уставном капитале по состоянию на	
	31.12.2025	31.12.2024
Николаев Николай Александрович	100%	100%

# ООО "ЩИТ И МЕЧ"

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Основным видом деятельности, который являлся преобладающим и имел приоритетное значение на начало 2025 г. для ООО "ЩИТ И МЕЧ": деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12), а также в 2025 году внесена запись об изменении сведений о юридическом лице, с добавлением ОКВЭД 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Выручка по видам деятельности в 2025 г. распределилась следующим образом:

Вид деятельности	ОКВЭД	Сумма без НДС в тыс.рублей	% соотношение к общему объему
деятельность в области инженерных изысканий	71.12.	65 884	9,55%
Разминирование	38.22	114 968	16,65%
Оптовая торговля	46.69	509 524	73,8%

ООО "ЩИТ И МЕЧ" ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО "ЩИТ И МЕЧ" на 31 декабря 2025 г. составила 46 человек.

**Органами управления ООО "ЩИТ И МЕЧ" являются:**

Единоличный учредитель (участник) Общества;

Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 9 Устава ООО "ЩИТ И МЕЧ" высшим органом управления Общества является Единоличный учредитель (участник). Вопросы, относящиеся к компетенции Единоличного учредителя (участника) Общества, определены в ст. 9, п. 9.3 Устава ООО "ЩИТ И МЕЧ".

В соответствии с п. 9.5 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решением Единоличного учредителя (участника), принятыми в соответствии с его компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Единоличного учредителя (участника) Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решением Единоличного учредителя (участника) Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 9.7 Устава ООО "ЩИТ И МЕЧ".

Филин Олег Анатольевич назначен Генеральным директором Общества решением Единоличного учредителя от 10.10.2022 г. Решение №2. Срочный трудовой договор №22/01 заключен с Генеральным директором 10.10.2022 г.

## 2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью "ЩИТ И МЕЧ" (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1БУП от 01 января 2023, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом

# ООО "ЩИТ И МЕЧ"

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

---

ФСБУ 6/2020 по учету основных средств, ФСБУ 25/2018 по учету лизинга и аренды, ФСБУ 26/2020 по учету капитальных вложений. Изменения в учетную политику за 2023 год в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не вносились из-за отсутствия НМА на балансе организации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции от общества с ограниченной ответственностью ООО "ЩИТ И МЕЧ" (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО "ЩИТ И МЕЧ" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации основной деятельности, либо для управленческих нужд ООО "ЩИТ И МЕЧ" и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 г. № 1924

. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;

# ООО "ЩИТ И МЕЧ"

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

---

- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2025 году не имело.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на за балансовом счете.

## **ООО "ЩИТ И МЕЧ"**

### **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

---

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ООО "ЩИТ И МЕЧ" в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО "ЩИТ И МЕЧ" и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году создавался.

#### **Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

В 2025 году резервный капитал создавался.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

#### **Фонды**

В 2025 году ООО "ЩИТ И МЕЧ" не создавал фонды потребления и накопления.

#### **Займы и кредиты**

В отчетности ООО "ЩИТ И МЕЧ" обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

#### **Налоги и налогообложение**

##### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО "ЩИТ И МЕЧ" моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

##### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО "ЩИТ И МЕЧ" использует балансовый метод.

Для реализации балансового метода потребовалось внести изменения в план счетов. К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

## ООО "ЩИТ И МЕЧ"

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

---

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

- «Текущий налог на прибыль» — строка (2411);
- «Отложенный налог на прибыль» — строка (2412).

При выполнении *Расчета отложенного налога по ПБУ 18* по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы — как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Затем рассчитываются суммы отложенного налога. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

#### **Признание доходов**

Доходы ООО "ЩИТ И МЕЧ" 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 сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

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

#### **Расходы на пенсионное обеспечение**

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ООО "ЩИТ И МЕЧ" по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2025 году не создавался.

#### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО "ЩИТ И МЕЧ".

## ООО "ЩИТ И МЕЧ"

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

---

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

**Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (статья 1170 Баланса)** в 2025 году в ООО "ЩИТ И МЕЧ" не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО "ЩИТ И МЕЧ" не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

#### **Займы долгосрочные**

В 2025 году ООО "ЩИТ И МЕЧ" не предоставляло долгосрочные займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО "ЩИТ И МЕЧ" не имеет.

Расходы будущих периодов в текущем году ООО "ЩИТ И МЕЧ" составляют 503 тыс.руб.

Расходы будущих периодов в 2025 году распределялись следующим образом:

- личное и имущественное страхование 503 тыс.руб.;

**Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:**

	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	43 946
Поставщики и подрядчики	283 127
Расчеты по налогам и сборам	4
Сальдо по ЕНС	2 474
Расчеты с подотчетными лицами	13
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 099
<b>Всего по строке 1230 Баланса:</b>	<b>331 663</b>

**Денежные средства (статья 1250 Баланса):**

Денежные средства за отчетный период составили 93 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 4тыс. руб.;

- расчетный счет 477 тыс. руб.

**Уставный капитал (статья 410 Баланса):**

Уставный капитал ООО "ЩИТ И МЕЧ" составляется из номинальной стоимости долей его участников:

**Размер уставного капитала:** 65 000 тыс. руб.

- *доля в уставном капитале:* 100 %

Учредитель Николаев Н.А.

Уставный капитал ООО "ЩИТ И МЕЧ" оплачен полностью.

Чистая прибыль отчетного периода составила 25 132 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

**Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)**

ОНО по ОС 4 221 тыс. руб.

# ООО "ЩИТ И МЕЧ"

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

### Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	195 000
Поставщики и подрядчики	535
Прочие	2 717

### Расчеты с внебюджетными фондами тыс.руб.:

	На 31.12.2025
Задолженность перед пенсионным фондом	1 031
Задолженность фондом социального страхования по взносам НС и ПЗ	0

### Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, тыс.руб.:

	На 31.12.2025
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	2 779
Расчеты по налогу на прибыль	58
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0
Расчеты по транспортному налогу	23
<b>ИТОГО с прочими налогами и сборами:</b>	<b>202 173</b>

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

### Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества выделено три основных операционных сегмента в 2025 году:

Вид деятельности	ОКВЭД	Сумма без НДС в тыс.рублей
деятельность в области инженерных изысканий	71.12.	65 884
Разминирование	38.22	114 968
Оптовая торговля	46.69	509 524

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Информация по географическим сегментам не формируется.

При формировании доходов, расходов операционного сегмента учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Наименование	всего
Выручка (тыс.руб.)	690 384
Себестоимость продаж (тыс.руб.)	607 332
Финансовый результат (тыс.руб.)	83 052

## ООО "ЩИТ И МЕЧ"

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

---

#### Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) тыс.руб.:

Состав расходов	2025 год
Затраты на оплату труда вкл. СВ	36 962
Амортизация основных фондов	10 123
Материальные затраты	158 713
Товары	319 116
Прочие расходы	82 418
<b>ИТОГО:</b>	<b>607 332</b>

#### 6. Условные факты хозяйственной деятельности

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО "ЩИТ И МЕЧ", состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

#### 7. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

#### 8. 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 за отчетный год не происходили.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Филин О.А.

«16» марта 2026 года