

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «НПК Шельф»**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «НПК Шельф» (далее – Организация) зарегистрировано – 22.06.2009г.

Место нахождения Общества (юридический адрес):

346512, Ростовская область, город Шахты, Наклонная ул., дом № 5 В

– Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1096182001024

ИНН6155056342

КПП 615501001

– Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

Основным видом деятельности Организации является:

28.99 - Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки;

Дополнительный вид деятельности:

28.13 - Производство прочих насосов и компрессоров

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличным исполнительным органом управления Организации является директор:

- Ефанова Виктория Викторовна

Бенефициарными владельцами Общества являются:

- Кечиян Теймураз Нодарович – 45%

- Зуев Анатолий Петрович – 50%

- Ефанова Виктория Викторовна – 5 %

Численность сотрудников Организации составила 64 человек на 31.12.2025 г.,

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Отчетность составлена в тысячах рублей Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора от «28» декабря 2024 г.

Основные элементы учетной политики:

- критерии признания и классификации внеоборотных и оборотных активов;
- порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов и запасов;
- методы начисления амортизации;
- порядок формирования резервов (сомнительных долгов, обесценения активов, оценочных обязательств);
- порядок признания выручки и расходов.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой бухгалтерской программы 1С Комплексная автоматизация.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация 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.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет.

2.3. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Движение основных средств за 2025 год, тыс. руб.:

Группа ОС	Остаток на 01.01.2025	Поступление	Выбытие	Перемещение	Остаток на 31.12.2025
Здания и сооружения	20 794,0	0,0	0,0	0,0	20 794,0
Машины и оборудование	51 352,0	715,0	0,0	0,0	52 067,0
Прочие	1 706,0	0,0	0,0	0,0	1 706,0
Итого	73 852,0	715,0	0,0	0,0	74 567,0

Амортизация основных средств, тыс. руб.:

Группа ОС	Начислено на 01.01.2025	Начислено за 2025 год	Списано при выбытии	Начислено на 31.12.2025
Здания и сооружения	4 864,0	3 408,0	0,0	8 272,0
Машины и оборудование	30 738,0	6 635,0	0,0	37 373,0
Прочие	1 353,0	158,0	0,0	1 511,0
Итого	36 955,0	10 201,0	0,0	47 156,0

Признаков обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025г. Существенных расхождений не выявлено.

2.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Срок полезного использования определяется исходя из срока действия прав и/или ожидаемого периода использования. Амортизация начисляется линейным способом. НМА с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются и ежегодно проверяются на обесценение.

В отчетном и предыдущем периодах операции по приобретению и созданию нематериальных активов отсутствовали.

2.5. Аренда

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.6. Запасы

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из величин чистой стоимости продажи (за вычетом затрат на продажу) или их фактической себестоимости.

Структура запасов на 31.12.2025, тыс. руб.:

Вид запасов	31.12.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	60 372,0	62 663,0
Готовая продукция	17 401,0	31 025,0
Товары для перепродажи	190 723,0	203 509,0
Прочие запасы	12 654,0	8 370,0
Итого	281 150,0	305 567,0

Обесценение запасов в отчетном периоде не выявлено.

2.7. Готовая продукция

Готовой продукцией признается: машины и оборудование специального назначения, прочие насосы и компрессоры.

Учет процесса выпуска готовой продукции ведется по схеме выпуска готовой продукции из собственного сырья в разрезе заказов.

Учет процесса выпуска готовой продукции оценивается по фактическим затратам на производство без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

2.8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	302 183	-	21 912	-	(254 689)	-	(3 613)	-	69 406	-
	За 2024 г.	556 590	-	268 957	-	(521 553)	-	-	-	302 183	-
Итого	За 2025 г.	302 183	-	21 912	-	(254 689)	-	(3 613)	Х	69 406	-
	За 2024 г.	556 590	-	268 957	-	(521 553)	-	-	Х	302 183	-

2.8.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Инвентаризация расчетов с дебиторами проведена по состоянию на 31.12.2025. Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты со сроком размещения менее месяца;

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

Текущая деятельность: Поступления от продаж, оплата поставщикам, зарплата, прочие платежи.

Финансовая деятельность: возврат депозитов, поступление процентов по депозитам, выплата дивидендов.

Состав денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2025, тыс. руб.:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в кассе	0,0	0,0
Денежные средства на расчетных счетах	568,0	12 458,0
Валютные счета (в пересчете в рубли)	65,0	1 715,0
Денежные эквиваленты	0,0	0,0
Итого	633,0	14 173,0

2.10. Капитал

Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 10,0 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют 247 013 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 474 339 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 378 844 тыс. руб.).

2.11. Обязательства

2.11.1. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

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)					пере-классифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	178 939	(5 205)	-	(53 928)	-	-	119 806	
	За 2024 г.	509 717	36 945	63	(367 789)	-	-	178 939	
Итого	За 2025 г.	178 939	(5 205)	-	(53 928)	-	X	119 806	
	За 2024 г.	509 717	36 945	63	(367 789)	-	X	178 939	

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков формируется исходя из обязательств перед работниками на отчетную дату; при расчете используются данные о средневзвешенном заработке и остатках неиспользованных дней отпуска.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			призна-но	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 543	9 543	5 723	670	8 694
	За 2024 г.	-	5 543	-	-	5 544

2.12. Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения/исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза.

Выручка за 2025 год составила 313 182,0 тыс. руб. (за 2024 год – 393 049,0 тыс. руб.), в том числе:

Вид деятельности	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Основной вид деятельности	241 392,0	300 037,0
Прочие виды деятельности	71 790,0	93 012,0
Итого	313 182,0	393 049,0

2.13. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Себестоимость продаж включает фактические затраты, связанные с реализацией продукции/товаров по основному виду деятельности. Коммерческие и управленческие расходы признаются в полном размере в периоде их возникновения.

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 год, тыс. руб.:

Показатель	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	234 630,	266 129,0
Коммерческие расходы	925,0	457,0
Управленческие расходы	28 742,0	20 791,0
Итого	264 297,0	287 377,0

2.14. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.15. Иная информация

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами Общества.

Инвентаризация:

- основных средств
 - товарно-материальных ценностей
 - прочих активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.
- Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

III. События после отчетной даты

События, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, отсутствуют.

IV. Управление рисками

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Доработка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства.

Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

Кредитный риск

Кредитные риски отсутствуют

Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.