

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

ООО «ШАФТ»

1. Общие сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ШАФТ» - юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, юридический адрес: 601021, Владимирская обл, р-н Киржачский, г Киржач, мкр. Красный Октябрь, ул Первомайская, 1 / Корпус Штекерный, эт/каб 1/45.

Основным видом деятельности Общества является - Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 490 человек.

Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

Единственным участником Общества и конечным бенефициаром является гражданин Российской Федерации Мальцев Денис Евгеньевич.

Основной управленческий персонал предприятия в 2025 году представлен в лице Генерального директора, Заместителей генерального директора.

Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачивается в виде оплаты труда согласно заключенным договорам и дополнительным соглашениям к трудовым договорам.

тыс. руб.

Показатель	2025 г.
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности.	22 368

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются:

Зависимые и аффилированные лица:

Учредитель: Мальцев Д.Е., доля 100%.

Генеральный директор: Мальцев Д.Е..

В 2025 году операции с аффилированными лицами не осуществлялись.

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2025 г.
1	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	482 089
2	Отчисления на соц. нужды. тыс. руб.	ПФР 140 589 НС 10 038
3	Численность работающих на отчетную дату	570 чел.
4.	Среднегодовая численность сотрудников	490 чел.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора №1-УП от 31 декабря 2024 года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ШАФТ» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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 Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год 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.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

2.3. Проведение инвентаризации

В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета инвентаризация активов и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса 31 декабря ежегодно, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют,

установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.2. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственного процесса, во вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «ШАФТ» 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).

При начислении амортизации объектов основных средств применяется линейный способ. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью.

Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Для целей налогового учета:

- имущество стоимостью до 100 000 руб. включительно учитывается в материальных расходах одновременно на дату ввода актива в эксплуатацию.

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 финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе на учет по ФСБУ 14/2022 применять альтернативный способ без пересчета сравнительных показателей за предыдущие годы. Для сокращения количества объектов и ввиду их незначительности устанавливать лимит 300 000 руб. в соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022. В этом случае малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются на за балансом счете 012 (п. 7 ФСБУ 14/2022). Оцениваются НМА по первоначальной стоимости. Дата начала и окончания начисления амортизации НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете. Периодичность начисления амортизации – ежемесячно. Способ начисления амортизации – линейный. При формировании элементов амортизации включать срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации. Ликвидационная стоимость определяется организацией самостоятельно.

3.4. Материально-производственные запасы

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов. Средняя себестоимость запасов определяется делением общей себестоимости группы (вида) запасов на их

количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших в этом месяце запасов.

Способ оценки в течение 2025 года не изменялся.

Начисление резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов не требуется.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

В течение 2025 года наличие и движение финансовых вложений у ООО «ШАФТ» отсутствует.

3.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные 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.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражены с учетом их распределения на долгосрочные и краткосрочные активы.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами, заключенными между ООО «ШАФТ» и покупателями/заказчиками.

3.8. Займы, кредиты и прочие обязательства

На конец отчетного периода у Общества сформирована краткосрочная кредиторская задолженность по процентам по контрагенту СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Санкт-Петербург задолженность по процентам кредитной линии в сумме 420 тыс. руб. Общая сумма кредитных средств на 31.12.2025 г. составляет 267867 тыс. руб.

3.9. Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для ООО «ШАФТ» 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) в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ШАФТ» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете с учетом требований ПБУ 18/02.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данным налоговой декларации составила 476 103 633 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 119 025 909 руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 119 026 тыс.руб. (прибыль для бухгалтерского учета 476 104 *25 %).

Движение временных разниц

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло	Погашено	Остаток на конец периода
Отложенный налоговый актив (ОНА)	1818	525	547	1796
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	3037	791	929	2899

3.11. Признание доходов

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах организации осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходом от основного вида деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, а также выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

3.12. Признание расходов

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К таким расходам также относятся и расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и общехозяйственные расходы.

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

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерского учета изменится более чем на 5% за налоговый период (год).

Организация будет исправлять ошибки в отчетности с ретроспективным пересчетом (только если ошибки существенные).

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), 4 057 134 тыс. руб.:

5.2. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год - 3 586 024 тыс. руб.:

5.3. Прочие доходы и расходы тыс.руб.

Прочие доходы

Курсовые разницы	317
Резервы по сомнительным долгам	9 949
Прочие доходы	119 124

Прочие расходы

Курсовые разницы	262
Проценты к уплате	16 544
Расходы на услуги банков	629
Резервы по сомнительным долгам	9 898
Прочие расходы	113 290

5.4. Расходы по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль:

- налоговая база для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации (прибыль) в размере 476 104 тыс. руб.
- сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 г. в размере 119 026 тыс. руб.

6. Судебные дела и претензии

По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные споры с участием Общества отсутствуют, Обществу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

В 2025 году выданных обязательств нет.

7. 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.

8. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается ее прекращать.

9. Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

10. Реорганизация - не планируется

11. Организация не участвует в совместной деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

12. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде - отсутствуют.

13. Информация по сегментам

В 2025 году общий объем выручки (без учета НДС) составил 4 057 134 тыс. руб.

В связи с тем, что на долю выручки от продажи продукции и товаров приходится основной объем выручки Общества, информация по операционным сегментам не раскрывается. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

14. Факторы, влияющие на финансовое состояние

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих экономических реформ, эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики, а также внешних макроэкономических факторов.

Финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, стоимости капитала, что может в будущем повлиять на финансовое положение, результаты операций организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно, будет это влияние.

Руководство организации считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях.

Генеральный директор

Мальцев Д.Е.