

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2025 год по ООО «ШЕНТЕКС», тысяч рублей

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ШЕНТЕКС» (далее - «Общество») за 2025 год.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы.

Дата государственной регистрации Общества: 22.11.2013 года;

Обществу присвоен ОГРН 1047796582702, ИНН: 7730302906. КПП: 773001001

Адрес: 121087, Москва г, ул Баркляя, Дом 6, Строение 3, Помещение 7Н/4, Офис 19

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: Московская область, г.о. Люберцы

Уставный капитал Общества составляет 20,0 тыс. руб. (Двадцать тысяч) рублей. Оплачен полностью.

Участник Общества: Неджар Мохамед (100% участия в Уставном капитале Общества), он же бенефициар. Согласие на разглашение персональных данных не получено.

Органы управления Обществом: Единоличный исполнительный орган- генеральный директор Неджар Мохамед.

Общество применяет общий режим налогообложения, является субъектом малого предпринимательства.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляла 29 человек, по состоянию на 31.12.2024 – 27 человек.

Отчетным периодом для Общества является период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. включительно.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая текстилем код по ОКВЭД 46.41.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Согласно п. 10 и 29 ФСБУ 4/2023 те или иные показатели баланса и ОФР раскрываются в зависимости от их существенности.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец отчетного периода Общество не имеет признаков прекращения деятельности:

- чистые активы Общества имеют положительную величину и отсутствуют предпосылки получения отрицательных значений;
- Общество планирует развивать деятельность в 2026 г.;
- у Общества отсутствуют ограничения обычных коммерческих условий со стороны поставщиков;
- Общество не зависит от основного заказчика и поставщика;
- отсутствуют устаревшие и сверхнормативные запасы;

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из: Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к Бухгалтерскому балансу.

Раздел 2. Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета организации в соответствии с положениями учетной политики.

2.1. В части несущественной информации Общество выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности, в отношении всех объектов бухгалтерского учета, в том числе как не подлежащих, так и подлежащих представлению в бухгалтерской отчетности в обязательных статьях. При этом рациональность может не ограничиваться вопросами оценки объекта бухгалтерского учета или аналогичными аспектами, но распространяться в том числе на вопросы его признания и классификации.

2.2. Ведение бухгалтерского осуществлялось в соответствии с действующим в РФ законодательством и установленной Обществом на 2025 год учетной политики для бухгалтерского учета. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

2.3. Признание выручки осуществлялось по методу начисления исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

2.4. *Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.5. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

2.6. Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

2.7 Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля текстильными товарами.

2.8. Организация учета расходов на продажу.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по статьям расходов.

2.9. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные: по капитальным вложениям в основные средства; авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов; правам пользования активами.

Раздел 3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов.

Нематериальные активы в бухгалтерском балансе отсутствуют по состоянию на 31.12.2025г

Объекты основных средств отсутствуют по состоянию на 31.12.2025г, на 31.12.2024г; 31.12.2023г.

3.2. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

3.3. Общество осуществляет расчеты по хозяйственно-финансовым операциям через банковские счета и кассу.

Остаток денежных средств по строке 1250 на 31 декабря 2025 года составили: 3039 тыс. руб. ; на 31 декабря 2024 года составили: 2464тыс. руб.

3.4 . Запасы .

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с пп. 9, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В составе запасов отражены:

- материалы по состоянию на 31.12.2025 в сумме 647 тыс. руб. , на 31.12.2024г 175тыс. руб.
- товары по состоянию на 31.12.2025 в сумме 168 082 тыс.руб. , на 31.12.2024г 171 008тыс.руб.
-

3.5. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по балансу составила 54 680 тыс. руб.
Тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 261	610
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 383	58 206
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 904	3 404
Сальдо по ЕНС	17 904	25862

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договора и первичных документов.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования инициатора (исполнителя) договорных отношений с приложением первичных документов и приказа (распоряжения) руководителя Общества, с отнесением их на прочие доходы или расходы.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по балансу составила 51 286 тыс. рублей

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с покупателями и заказчиками	Расчеты по налогам и сборам	Расчеты с разными кредиторами
34 643		8 400	3 615

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

3.6. Суммы, подлежащие отражению в качестве долгосрочных обязательств по заемным средствам по полученным займам и кредитам отсутствуют.

Общество не привлекало заемные средства от юридических, физических лиц и кредитных организаций.

3.7. В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы составили 1 291 371 тыс. рублей, себестоимость продаж –1 135 163 тыс. рублей. Коммерческие расходы 106 956 тыс. рублей. Прочие доходы 19 633 тыс. рублей. Сумма прочих расходов составили за отчетный период – 14 363 тыс. рублей

3.8. Расходы

Бухгалтерский учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Расходы организации*» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

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.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.9. Финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год – прибыль 25 630 тыс. руб.; за 2024 год – прибыль 41 123 тыс. руб.

Раздел 4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «*Учет расчетов по налогу на прибыль*» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в декларациях по налогу на прибыль.

Раздел 5 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Требование о раскрытии организациями информации об аффилированных лицах предусмотрено ПБУ 4/99 «*Бухгалтерская отчетность организации*». Содержание информации об аффилированных лицах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ, определено ПБУ 11/2008 («*Информация о связанных сторонах*»).

К ключевым руководящим работникам Общества относятся: Генеральный директор.

Краткосрочные вознаграждения Общества (заработная плата + взносы) в 2025 году составили 22 211 тыс.руб. в 2024 году составили 8 193 тыс. руб., включая начисленные взносы. Долгосрочные вознаграждения ключевых сотрудников Общества в рассматриваемые периоды отсутствовали. Долгосрочные выплаты не предусмотрены.

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники ключевого менеджмента Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевым менеджментом). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества.

Связанные стороны Общества:

1. Неджар Мохамед (генеральный директор), в 2025 году выплачивалась заработная плата.

Раздел 6. Состояние чистых активов общества и непрерывность деятельности

6.1. Чистые активы имеют положительную динамику и составляют по состоянию на 31.12.2025г. -100 854 тыс. руб на 31.12.2024г. – 75 208 тыс. руб.

Общество производит расчет чистых активов в Порядке, утвержденном Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Имеет место волатильность на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в ближайшие 12 месяцев.

Руководство предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий для коммерческой деятельности Общества.

У Общества отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности.

Раздел 7. События после отчетной даты.

7.1. События (существенные факты хозяйственной деятельности), которые оказали или могут 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 (финансовой) отчетности за год не выявлены.

7.2. 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 могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректируемых событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. События, связанные с СВО и произошедшие после отчетной даты, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Раздел 8. Прочая информация.

8.1. Судебные разбирательства отсутствуют

8.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8.3. Условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

8.4. Залоговые обязательства отсутствуют.

Раздел 9. Рыночные риски

9.1. Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок, ценовые риски и риск ликвидности. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что общество подвержено влиянию валютного риска несущественно.

9.2. Риск изменения процентных ставок. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов.

9.3. Кредитный риск. Кредитные риски характеризуется возможностью финансовых убытков Общества ввиду того, что контрагенты могут быть неспособны выполнить свои контрактные обязательства, либо обязательства по погашению займов. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности. Общество регулярно осуществляет мониторинг дебиторской задолженности и предпринимает необходимые меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

9.4. Риски ликвидности. Риск ликвидности – это риски возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Рациональное управление риском ликвидности осуществляется путем поддержания в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы на заемные средства, а также оптимизировать структуру задолженности и ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет, незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяет удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

9.5. В целом Общество не может оказывать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Приложения:

Пояснения 3. Нематериальные активы

Пояснения 4. Основные средства

Пояснения 5. Финансовые вложения

Пояснения 6. Запасы

Пояснения 7. Дебиторская задолженность Пояснения 8. Обязательства

Пояснения 9. Обеспечения обязательств

Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности

Пояснения 11. Государственная помощь

Генеральный директор

Неджар Мохамед

31.03. 2026 года