Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕЛЕСТЕ»

(ООО "Челесте")
ИНН 2310119296, КПП 231201001, ОГРН 1062310038768,
адрес: 350018, г. Краснодар, ул. Онежская, д. 3

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения

1.1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 47.71.5 Торговля розничная спортивной одеждой в специализированных магазинах.

1.2. В состав организации входит обособленное подразделение. Деятельность обособленного подразделения, не выделенного на отдельный баланс, осуществляется под централизованным руководством головной организации. Бухгалтерский учет всех операций, связанных с деятельностью данного подразделения, ведется в головной организации. Уплата налогов и сдача отчетности производится головной организацией.

1.3. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация применяет упрощенные формы и сокращенный объем пояснений.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются условия (отсутствие перехода права собственности к арендатору и отсутствие намерения предоставлять предмет аренды в субаренду), закрепляется отдельным приказом руководителя.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

На 31 декабря 2025 г. у организации отсутствуют основные средства, учитываемые на счете 01 "Основные средства". Компания использует арендованные активы.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Вид финансовых вложений	На 31.12.2023	Поступление 2024	Выбытие 2024	На 31.12.2024	Поступление 2025	Выбытие 2025	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность (включена в состав финвложений)	80 998	26 289	-	107 287	70 436	-	177 723
Прочие финансовые вложения (займы выданные, депозиты и пр.)	-	-	-	-	20 400	-	20 400
Итого финансовые вложения	80 998	26 289	-	107 287	90 836	-	198 123

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Показатель	На 31.12.2023	Поступлени е 2024	Выбытие 2024	На 31.12.2024	Поступление 2025	Выбытие 2025	На 31.12.2025
Товары для перепродажи	11 192	23 463	26 975	7 680	18 435	18 890	7 225
Итого запасы	11 192	23 463	26 975	7 680	18 435	18 890	7 225

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
По состоянию на 31.12.2025 запасы, переданные в залог или обременённые иными правами, отсутствуют.

5.3. Резерв под обесценение не создавался, поскольку отсутствуют признаки обесценения.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023	Возникло 2024	Погашено 2024	На 31.12.2024	Возникло 2025	Погашено 2025	На 31.12.2025
Задолженность покупателей	80 998	126 548	100 259	107 287	184 512	114 076	177 723
Итого дебиторская задолженность	80 998	126 548	100 259	107 287	184 512	114 076	177 723

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием оснований.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных)

Вид обязательств	На 31.12.2023	Возникло 2024	Погашено 2024	На 31.12.2024	Возникло 2025	Погашено 2025	На 31.12.2025
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 023	32 456	31 914	1 565	94 207	13 865	81 907
Прочие краткосрочные обязательства	364	-	364				
Итого обязательства	1 387	32 456	32 278	1 565	94 207	13 865	81 907

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных)

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г тыс.руб.	За 2024 г тыс.руб
Материальные затраты	2 340	1 769
Затраты на оплату труда	23 891	21 702
Отчисления на социальные нужды	4 908	4 025
Амортизация	-	-
Прочие затраты	29 100	29 787
Итого по элементам	60 239	57 282
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	60 239	57 282

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Гинзбург Владимир Александрович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, в том числе с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».
10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
10.3. События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение, отсутствуют.
10.4. Организация не имеет долгосрочных обязательств, все обязательства являются краткосрочными.
10.5. В отчёте о финансовых результатах за 2025 год:
выручка от продаж составила 78 423 тыс. руб.;
коммерческие расходы (включающие все расходы по обычным видам деятельности) – 58 271 тыс. руб.;
прочие доходы – 2 115 тыс. руб.;
прочие расходы – 7 807 тыс. руб.;
текущий налог на прибыль – 4 141 тыс. руб.;
чистая прибыль – 8 351 тыс. руб.

Генеральный директор		Мухин Сергей Сергеевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.