

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 год
общества с ограниченной ответственностью «ЧелябинскСвязьИнвест»**

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЧелябинскСвязьИнвест» (Сокращенное наименование ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» - далее именуемое по тексту также – «Общество» и «Организация») зарегистрировано 12 сентября 2002 г.

Юридический и фактический адрес Общества - 454084, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Каслинская, д. 25, пом.51.

Основной вид деятельности — 46.9 Торговля оптовая неспециализированная.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 11 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Лега Константин Александрович с долей 100%.

Директор Общества — Лега Константин Александрович.

ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» является малым предприятием (Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Зарегистрирован в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 1 августа 2016 г.

Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Информация об основных положениях учетной политики

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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, которые 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)

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)

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства учитываются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в основные средства (далее именуемые по тексту также – «ОС»), признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

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)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, 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)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

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)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов

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)

Учет запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению включаются в стоимость запасов.

При списании материалов 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)

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)

Учет финансовых вложений

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)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Применение ФСБУ 25/2018 распространяется только на те договоры аренды, предмет которых отвечает критериям объекта учета аренды.

В соответствии с п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» и отсутствует возможность выкупа у ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа,

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду,

ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» экономических выгод от предмета аренды.

Арендные (лизинговые) платежи с точки зрения движения денежных средств считаются в учете арендатора – как финансовые операции (п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. е п. 17 МСФО (IAS) 7 (Рекомендации аудиторам за 2022 год, приложение к письму Минфина от 23.12.2022 N 07-04-09/126779).

Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка, от продажи товаров и услуг в ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» признается, если выполнены следующие условия:

- организация имеет право на получение этой выручки, что подтверждается договором или другим документом;
- сумма выручки может быть определена;
- организация получила оплату за товар, либо отсутствует неопределенность в отношении получения оплаты (имеется уверенность в том, что в результате этой операции произойдет увеличение экономических выгод);
- право собственности на товар перешло к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» включает в состав расходов на продажу коммерческие затраты. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы по кредитам и займам, в том числе проценты по займам признаются в составе прочих расходов.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

В соответствии с Учетной политикой, действующей с 01.01.2025г., авансы в бухгалтерском балансе отражаются следующим образом:

- в случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством;
- при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Расшифровка отдельных показателей упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также существенная информация о движении денежных средств приводятся в Пояснении.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Существенной для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей.

1. Материальные внеоборотные активы в организации представлены собственными основными средствами и основными средствами, полученными в лизинг.

Наличие и движение основных средств за 2025 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства, всего в т.ч.	7 222	(5 227)	451	(801)	443	(875)	6 872	(5 659)
Здания и сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	267	(199)	245	(108)	108	(44)	404	(135)
Офисное оборудование	866	(427)	-	-	-	(221)	866	(648)
Транспортные средства	3 583	(2 133)	-	(693)	335	(530)	2 890	(2 328)
Производственный и хозяйственный инвентарь	77	(77)	-	-	-	-	77	(77)
Другие виды основных средств	2 429	(2 392)	207	-	-	(81)	2 635	(2 472)

Наличие и движения прав пользования активами за 2025 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация	поступило	амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизация
Права пользования активами - всего	2 266	-	1 997	(1 098)	4 263	(1 098)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2 266	-	1 997	(1 098)	4 263	(1 098)

2. Запасы по видам распределены следующим образом:

тыс. руб.

	остаток на 31.12.2025	остаток на 31.12.2024	остаток на 31.12.2023
Запасы всего	14 113	18 151	25 885
в том числе:			
Сырье и материалы	131	382	2 197
Готовая продукция	29	29	29
Товары	13 931	17 594	23 590
Незавершенное производство	-	-	-
Расходы будущих периодов	22	145	68

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с учетной политикой, действующей с 01.01.2025г. депозиты сроком менее трех месяцев квалифицируются в качестве денежных эквивалентов.

На 31.12.2025г. денежные средства организации составляют 129003 тыс. руб., в том числе:
9003 тыс. руб. – средства на расчетном счете организации, открытом в ПАО Сбербанк
120000 тыс. руб. – краткосрочные депозиты, открытые в ПАО Сбербанк.

4. Финансовые и другие оборотные активы – 73692 тыс. руб., в том числе:

20512 тыс. руб. – дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками
44010 тыс. руб. – дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками
1540 тыс. руб. – финансовые вложения

5. Капитал – 96758 тыс. руб., в том числе:

10 тыс. руб. – уставный капитал
96748 тыс. руб. - нераспределенная прибыль.

6. Краткосрочная кредиторская задолженность – 124428 тыс. руб., в том числе:

17653 тыс. руб. – кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками
88924 тыс. руб. – кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками
17536 тыс. руб. - задолженность по налогам и сборам
298 тыс. руб. - задолженность по аренде/лизингу (право пользования активами)

Задолженность по оплате труда на 31.12.2025г. отсутствует. Заработную плату за вторую половину декабря 2025 года выплатили в декабре 2025 года, НДФЛ удержан в момент выплаты и перечислен в бюджет.

7. Выручка организации за отчетный период составила 884866 тыс. руб., в том числе

828806 тыс. руб. – выручка от продажи покупных товаров
56060 тыс. руб. – выручка от услуг

8. Расходы составили – 876990 тыс. руб., в том числе

575397 тыс. руб. – материальные расходы
75445 тыс. руб. – оплата труда
12061 тыс. руб. –отчисления на социальные нужды
1973 тыс. руб. – амортизация основных средств
212114 тыс. руб. – прочие расходы

9. Прочие доходы – 9975 тыс. руб., в том числе

7765 тыс. руб. – проценты к получению
309 тыс. руб. – доходы от реализации внеоборотных активов (отражены свернуто по статье «прочие доходы»,

- в том числе доходы от реализации внеоборотных активов составили 667 тыс. руб., расходы от реализации внеоборотных активов 258 тыс. руб.)
1183 тыс. руб. – премия поставщика за выполнение объема закупок
10. Прочие расходы – 4563 тыс. руб., в том числе
502 тыс. руб. – проценты по кредитам
116 тыс. руб. – расходы на услуги кредитных организаций (расчетно-кассовое обслуживание банков)
324 тыс. руб. – госпошлина по судебному иску
11. Налог на прибыль – 3556 тыс. руб.
12. Чистая прибыль организации по итогам 2025 года – 9732 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств по видам операций за 2025 год:

Существенные денежные потоки от текущих операций:

Всего поступлений без учёта возвратов с НДС 1159335 тыс. руб., без НДС 967390 тыс. руб., в т. ч: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг без учёта возвратов с НДС 1151669 тыс. руб., без НДС 959724 тыс. руб.
проценты по краткосрочным депозитам 7568 тыс. руб.

Всего платежи без учёта возвратов с НДС 1026723 тыс. руб., без НДС 874553 тыс. руб., в т. ч: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги без учёта возвратов с НДС 938342 тыс. руб., без НДС 786172 тыс. руб.
оплата труда работников 87486 тыс. руб.

Существенные денежные потоки от инвестиционных операций:

Всего платежей с НДС 542 тыс. руб., без НДС 451 тыс. руб., в том числе: приобретение внеоборотных активов с НДС 542 тыс. руб., без НДС 451 тыс. руб.

Существенные денежные потоки от финансовых операций:

Всего поступлений без НДС 78888 тыс. руб., в том числе получение кредитов и займов 78888 тыс. руб.

Всего платежей с учетом НДС 84437 тыс. руб., без учета НДС 83515 тыс. руб., в том числе возврат кредитов и займов 78888 тыс. руб.
лизинговые платежи с НДС 5549 тыс. руб., без НДС 4624 тыс. руб.

Сведения о бенефициарах

Единственный бенефициар Общества Лега Константин Александрович с долей в уставном капитале 100%.


События после отчётной даты

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

Информация о непрерывности деятельности

ООО «ЧелябинскСвязьИнвест» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предполагается. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.


(наименование должности)


(расшифровка подписи)



31 марта 2026 г.