

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «КОНСАЛТЦЕНТР».

1.2. Юридический адрес – 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул.Строителей, дом 44, квартира 11

1.3. Дата государственной регистрации – 16.04.2009.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек, в том числе:

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Эльшафеи Оксана Сергеевна с долей 100 процентов;

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

46.72(Торговля оптовая металлами и металлическими рудами)

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Эльшафеи Оксана Сергеевна.

Главный бухгалтер - функции главного бухгалтера возложены на Генерального директора.

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как является микропредприятием.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимыми федеральными стандартами (ФСБУ), включая **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее **100 000 руб.** (укажите ваш лимит) за единицу списываются в расходы в периоде приобретения.
- Амортизация начисляется **линейным способом** ежемесячно (или раз в год 31 декабря).
- Переоценка основных средств не производится.

2.2. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Запасы признаются в учете по фактической себестоимости.
- Оценка запасов при списании в производство или при продаже осуществляется по **средней себестоимости** (или по методу FIFO).
- Затраты на запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода в полном объеме в момент приобретения.

2.3. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

- Лимит стоимости для признания НМА установлен в размере **100 000 руб.** Активы дешевле этого лимита списываются в расходы в момент создания или приобретения. **В 2025 году у ООО «КОНСАЛТЦЕНТР» нематериальных активов не было.**
- Амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Аренда (ФСБУ 25/2018)

- Организация применяет упрощенный порядок учета аренды: право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются по договорам, срок которых не превышает 12 месяцев, а также по договорам аренды малоценных объектов. Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

У ООО «КОНСАЛТЦЕНТР» нет арендованного имущества и недвижимости.

2.5. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

- Организация **не применяет** ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В бухгалтерском балансе отсутствуют показатели отложенных налоговых активов и обязательств.

2.6. Исправление ошибок

- Существенной считается ошибка, сумма которой составляет более **5%** от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета (в текущем периоде).

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 0 тыс. руб., Предприятие деятельность не ведет. Зарплата в 2025 году не начислялась в связи с отсутствием деятельности. В конце 2025 года в связи с переходом на УСН была проведена инвентаризация остатков по счетам и списан товар (фрукты) с истекшим сроком годности на сумму 141103 рублей за счет прибыли, а так же НДС по ГТД не взятый к возмещению по которому истек срок 3года ГТД 10317120/300422/3067726 – 216275,69 рублей, ГТД 103107120/010722/3085235-318256,15рублей, ГТД 10317120/110722/3088839-227862руб. на общую сумму 762393,84 руб. так же списаны за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. НДС при переходе на УСН не восстанавливалась в связи с отсутствием товара на конец года, а в связи со списание товара не восстанавливалась в связи с тем, что НДС по этому товару не возмещался, а списан так же за счет прибыли в этом периоде.

Кредиторская задолженность не списана по истечении срока 3 года на прибыль по причине того, что вся задолженность является судебной и по ней выданы исполнительные листы.

4. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Эльшафеи Оксана Сергеевна, гражданин РФ (Россия), который является учредителем и руководителем ООО «КОНСАЛТЦЕНТР». Выплата в пользу учредителей в 2025 году не производилась и не начислялись.

5. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Дата составления текстовых пояснений 18 марта 2026 года.

Руководитель ООО «КОНСАЛТЦЕНТР»

Эльшафеи О.С.