

ООО «Фабрика порталов»

ИНН/КПП 9715306554/771501001, ОГРН 1177746996415

Юридический адрес: 127015 г. Москва, ул. Новодмитровская д. 2, к.1, 7 этаж

Фактический адрес: 127015 г. Москва, ул. Новодмитровская д. 2, к.1, 7 этаж

Тел. 8 (495) 926-91-65

ИФНС России №15 по г. Москве

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 «Фабрика порталов»
- 1.2. Юридический адрес-127015 г.Москва ул.Новодмитровская д.2 к.1, комн.1:1А 7этаж XLVIII
- 1.3. Дата государственной регистрации - 25.09.2017
- 1.4. Основной ОКВЭД - 31.09 «Производство прочей мебели»
- 1.5. Численность работников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 11 чел. Пенсионеров 1 чел. Предпенсионеров 2 чел.
- 1.6. Уставный капитал составляет 10000 руб. Участники И.Ю. Касацкая с долей 100%;
- 1.7. Генеральный директор Общества: Касацкая И. Ю. (Приказ №1 от 25.09.2017г.)
Главный бухгалтер Общества: Королькова М. Н. (Приказ №3 от 05.10.2020г.)

2. Общие положения

- 2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 2.2 Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Фабрика порталов» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.1 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.2 Учет материально-производственных запасов	
Запасы	Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.	ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Оценка материально-производственных запасов	Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.	ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	3.3 Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления	ПБУ 9/99
Учет расходов	Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N

		94н) (пояснения к счету 26) П.8и9 ПБУ 10/99
	3.4 Учет аренды	
Учет аренды	Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду	п.11 и 12 ФСБУ 25/2018
	3.5 Инвентаризация активов и обязательств	
	Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
	3.6 Исправление ошибок	
	Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год (существенными признаются ошибки, составляющие 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности) без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникшими в результате исправления указанной ошибки, в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.	П.9,14 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/2010) утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н

Иная информация.

В 2025 году организация отразила расходы по опоздавшим документам 2024 года в сумме 44218,28 руб. в Декларации по налогу на прибыль по строке «прибыль убыток прошлых лет» (Дт.91.02 Кт.76). На основании письма Минфина РФ от 15 мая 2025 г. № 03-03-06/1/47786 и требования ИФНС № 71262 от 24.12.2025 была подана уточненная Декларация К1 за 2024г. с увеличением суммы расходов на 44218,28 руб. и уменьшением налога на прибыль за 2024 год в сумме 8845,00 руб.

На основании ПБУ 22/2010 исправили ошибку в бухгалтерском учете текущим периодом (31.12.2025) с использованием счета 91. Уменьшение налога на прибыль прошлого года по уточненной декларации отразили операцией: Дт. 68.04 Кт. 99 на сумму 8845,00 руб. Так как указанная сумма налога не должна отразиться в ОФР по строке текущий налог на прибыль за 2025 год мы использовали добавление строки «Сумма доначисленного налога на прибыль» и отразили его отдельно от текущего налога.

Итого в отчете о финансовом результате за 2025 год отдельными строками отражен налог на прибыль организации за 2025г (142) тыс. руб. в соответствии с поданной Декларацией по налогу на прибыль за 2025 год и Сумма доначисленного налога на прибыль 9 тыс. руб.

Дата составления текстовых пояснений - 24.03.2026 года.

Генеральный директор



И.Ю.Касацкая