

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПОРТАЛ» (ОКПО 22204967, ИНН 3019012421) зарегистрировано по адресу: 414040, Астраханская область, г.о. город Астрахань, г. Астрахань, ул. Куйбышева, д. 63, помещ. 014

Форма собственности – частная (ОКФС 16), организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей по упрощённым формам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2. Учетная политика и порядок ведения учета

Бухгалтерский учет в ООО «ПОРТАЛ» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Отчетность сформирована исходя из принципов непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и допущения имущественной обособленности организации.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Структура и динамика активов

На 31.12.2025 г. валюта баланса составляет 1 783 тыс. руб. против 6 798 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 10 894 тыс. руб. на 31.12.2023 г., что отражает существенное сокращение активов организации. Уменьшение суммы активов ООО «ПОРТАЛ» по состоянию на 31.12.2025 года обусловлено:

- существенным снижением объемов хозяйственной деятельности и выручки в 2025 году в сравнении с предыдущими периодами;
- отсутствием необходимости формировать запасы материалов/товаров в связи с сокращением объемов операций;
- поэтапным выбытиями и амортизацией части основных средств, не используемых в деятельности, с целью оптимизации структуры активов.

При этом расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами производятся своевременно, задолженность по налогам и сборам отсутствует».

1. Внеоборотные активы

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) на конец 2025 г. составляют 1 390 тыс. руб. (2024 г. – 2 126 тыс. руб., 2023 г. – 2 974 тыс. руб.).
- Снижение стоимости основных средств обусловлено амортизацией используемого имущества .

2. Оборотные активы

- Запасы на 31.12.2025 г. отсутствуют (0 тыс. руб.) против 78 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 789 тыс. руб. на 31.12.2023 г., что связано с завершением операций, требующих формирования складских запасов.
- Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 г. составляют 389 тыс. руб. (2024 г. – 2 991 тыс. руб., 2023 г. – 4 286 тыс. руб.), в том числе дебиторская задолженность – 384 тыс. руб. (2024 г. – 2 991 тыс. руб., 2023 г. – 4 279 тыс. руб.).
- Денежные средства и денежные эквиваленты на конец 2025 г. – 4 тыс. руб. против 1 602 тыс. руб. на конец 2024 г. и 2 845 тыс. руб. на конец 2023 г.; уменьшение вызвано покрытием текущих расходов и погашением обязательств.

4. Структура и динамика капитала и обязательств

1. Собственный капитал

- Капитал (строка 1300) на 31.12.2025 г. составляет 1 549 тыс. руб. (2024 г. – 5 445 тыс. руб., 2023 г. – 9 711 тыс. руб.).
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 539 тыс. руб. на 31.12.2025 г. (2024 г. – 5 435 тыс. руб., 2023 г. – 9 701 тыс. руб.).

Снижение величины собственного капитала обусловлено получением убытка по итогам 2025 г. и 2024 г.

2. Долгосрочные обязательства

- Долгосрочные заемные средства составили 34 тыс. руб. на 31.12.2025 г. (на том же уровне в 2023–2024 гг.), прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

3. Краткосрочные обязательства

- Краткосрочные заемные средства – 76 тыс. руб. на 31.12.2025 г. (аналогично 2024 г., 114 тыс. руб. – на 31.12.2023 г.).
- Краткосрочная кредиторская задолженность – 123 тыс. руб. на 31.12.2025 г. против 1 242 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 1 036 тыс. руб. на 31.12.2023 г.

Основное снижение кредиторской задолженности связано с погашением обязательств перед контрагентами и бюджетом, а так же в связи со списанием обязательств перед контрагентами, по которым истек срок исковой давности (свыше 3 лет). Списание произведено на основании акта инвентаризации № 1 от 31.12.2025г., утвержденного руководителем.

5. Финансовые результаты и влияние на баланс

По итогам 2025 года выручка организации составила 851 тыс. руб. против 31 796 тыс. руб. в 2024 году, что отражает значительное сокращение объема деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности – 4 846 тыс. руб. (в 2024 г. – 29 937 тыс. руб.), прочие доходы – 47 тыс. руб., прочие расходы – 20 тыс. руб.

Организацией признан налог при применении упрощенной системы налогообложения в сумме 10 тыс. руб. за 2025 год (2024 г. – 870 тыс. руб.).

Финансовый результат 2025 года – чистый убыток 3 978 тыс. руб. (убыток 195 тыс. руб. в 2024 году), что привело к снижению величины нераспределенной прибыли и собственного капитала, а также уменьшению валюты баланса.

6. Заключительные положения

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на величину активов, обязательств и финансовый результат, по состоянию на дату подписания отчетности не выявлено .

Генеральный директор _____ Тюрина Ксения Владимировна

27 марта 2026