

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Портум» за 2025 год

## 1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «Портум» создано 05.09.2016г.

1.1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - 29.10 Производство автотранспортных средств. Организация производит и продает продукцию «Многофункциональная самоходная машина «Портум», а также навесное оборудование и комплектующие к ней.

## 2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Портум» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- [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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

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

#### 2.4. Учетная политика. Запасы

2.4.1. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.4.2. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.4.3. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

#### 2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

2.5.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.5.2. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

### **3. Иная информация**

#### 3.1. Информация, раскрываемая ООО

3.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2024г.	-	454	-	(454)	-
в том числе:							
Станок гибочный универсальный УГС-6/1А с оснасткой для гибки труб	5241	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2024г.	-	454	-	(454)	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузнецов Игорь  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

29 марта 2026 г.



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузнецов Игорь  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

29 марта 2026 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	33 640	-	906	-	(33 246)	-	-	-	-	-	1 701	3 001	-
	5530	за 2024г.	26 687	-	33 570	-	(26 617)	-	-	-	-	-	-	33 640	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	31 373	-	-	-	(31 373)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2024г.	24 540	-	31 373	-	(24 540)	-	-	-	-	-	-	31 373	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	2 267	-	906	-	(1 873)	-	-	-	-	-	-	1 300	-
	5532	за 2024г.	2 146	-	2 197	-	(2 076)	-	-	-	-	-	-	2 267	-
Прочая	5513	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 701	1 701	-
	5533	за 2024г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2025г.	33 640	-	906	-	(33 246)	-	-	X	-	-	1 701	3 001	-
	5520	за 2024г.	26 687	-	33 570	-	(26 617)	-	-	X	-	-	-	33 640	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	22 063	47 213	-	(27 956)	-	-	-	-	41 320
	5571	за 2024г.	24 622	12 300	-	(14 859)	-	-	-	-	22 063
в том числе:											
кредиты	5552	за 2025г.	15 871	6 708	-	(8 234)	-	-	-	-	14 345
	5572	за 2024г.	22 889	-	-	(7 018)	-	-	-	-	15 871
займы	5553	за 2025г.	5 300	40 505	-	(18 915)	-	-	-	-	26 890
	5573	за 2024г.	-	12 300	-	(7 000)	-	-	-	-	5 300
прочая	5554	за 2025г.	892	-	-	(807)	-	-	-	-	85
	5574	за 2024г.	1 733	-	-	(841)	-	-	-	-	892
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	62 179	15 669	2 036	(28 623)	-	-	-	1 701	52 962
	5580	за 2024г.	34 084	35 139	3 251	(10 295)	-	-	-	-	62 179
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	53 391	15 659	-	(16 644)	-	-	-	-	52 406
	5581	за 2024г.	31 241	29 045	-	(6 895)	-	-	-	-	53 391
авансы полученные	5562	за 2025г.	3 198	-	-	(3 198)	-	-	-	-	-
	5582	за 2024г.	-	3 198	-	-	-	-	-	-	3 198
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	5 590	10	-	(6 745)	-	-	-	1 701	556
	5583	за 2024г.	2 843	2 896	-	(149)	-	-	-	-	5 590
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	2 036	(2 036)	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	3 251	(3 251)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	84 242	62 882	2 036	(56 579)	-	X	-	1 701	94 282
	5570	за 2024г.	58 706	47 439	3 251	(25 154)	-	X	-	-	84 242

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузнецов Игорь  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

29 марта 2026 г.  
\_\_\_\_\_

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	154 009	78 998
Расходы на оплату труда	5620	15 662	14 203
Отчисления на социальные нужды	5630	2 784	2 847
Амортизация	5640	1 977	1 997
Прочие затраты	5650	20 357	24 581
Итого по элементам	5660	194 789	122 626
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	(51 362)	(37 271)
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(10 299)	(19 767)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	133 128	65 588

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузнецов Игорь  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

29 марта 2026 г.