

Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Порто» за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Порто» (сокращенное наименование – ООО «Порто»), ИНН 3906365302, КПП 390601001, юридический адрес: Калининградская обл., городской округ город Калининград, Калининград г, наб. Правая, д. 15, помещение 11
Уставный капитал организации: 100 000 (сто тысяч) рублей, оплачен полностью.

Руководство Обществом осуществляется исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором является Козлов Вячеслав Вячеславович.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства

Основной вид деятельности: Производство чая и кофе

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года работников составила 11 человек.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. Основные средства

Основание. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. 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.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.4. Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".

Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н);

пп. 12 п. 3. [Типовых рекомендаций](#) по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012; п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н; 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 21); пп. 13 п. 3. [Типовых рекомендаций](#) по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

Основание: П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.6. Учет доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом

Основание: 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. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

3. Пояснения к отдельным статьям отчетности

Строка 1150 «Основные средства»

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	от 20 лет
Машины и оборудование	от 2 до 15 лет
Транспортные средства	от 5 лет
Офисное оборудование	От 2 до 3 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 15 лет

Общество в 2025 арендует объекты недвижимого имущества, в которых размещено Производственное оборудование по следующему адресу г. Калининград, наб. Правая, д. 15, помещение 11

Строка 1150 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
На начало года (тыс. руб.)	16 901,00	
Поступило основных средств (тыс. руб.)	15 526,00	17 464,00
Списано основных средств (тыс. руб.)	170,84	
Амортизация основных средств (тыс. руб.)	3 549,00	563,00
На конец периода (тыс. руб.)	28 707,16	16 901,00

Строка 1210 «Запасы»

По строке 1210 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 16 347 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1210 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы (тыс. руб.)	11 890,00	24 343,00
Готовая продукция (тыс. руб.)	4 301,00	3 256,00
Товары (тыс. руб.)	156,00	125,00

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 274 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1250 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Касса (тыс. руб.)	210,00	1 799,00
Расчетные счета (тыс. руб.)	64,00	59,00
Валютные счета (тыс. руб.)		7,0

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

По строке 1230 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 27 190 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1230 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024

Расчеты с покупателями и заказчиками (тыс. руб.)	26 324,15	11 753,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (тыс. руб.)	802,6	1 400,00
Сальдо по ЕНС (тыс. руб.)	52,28	203,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (тыс. руб.)	11,00	6

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

По строке 1520 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 22 595 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1520 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (тыс. руб.)	19 647,00	31 247,00
Расчеты по налогам и сборам (тыс. руб.)	525,00	721,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС (тыс. руб.)	1 650,00	
Расчеты с персоналом по оплате труда (тыс. руб.)	510,00	563,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (тыс. руб.)	263,00	244,00

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

По строке 2120 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 101 708 тыс. рублей состоящие из:

Строка 2120 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Материальные затраты (тыс. руб.)	79 565,00	23 885,00
Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	12 012,00	4 359,00
Отчисления на социальные нужды (тыс. руб.)	2 602,00	837,38
Амортизация (тыс. руб.)	3 531,00	563,00

Прочие затраты (тыс. руб.)	5 363,00	2 316,00
Итого по элементам (тыс. руб.)	103 071,72	31 961,00
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции (тыс. руб.)	-1 364,00	-2 023,00
Итого расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)	101 708,00	29 938,00

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026 года.

Руководитель

Козлов В.В.