

# Пояснительная записка к балансу и отчету о прибылях и убытках за 2023год

## 1. Общая часть

- 1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ПАТТЕРН» зарегистрировано 03.06.2016 года. Местонахождение ООО «ПАТТЕРН»: 620000 г. Екатеринбург ул. Бориса Ельцина д.1а оф.1102 Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 03.06.16, за основным государственным регистрационным номером 1169658064564. Участниками общества являются АО «ПЕРВООСНОВА»(74%) и Петленко С.В.(26%) Уставный капитал в размере 200 000 рублей. Численность организации по состоянию на 31.12.23 г составляет 7 человек.
- До 2023года «ООО ПАТТЕРН» находилась на системе налогообложения УСН – «доходы». В первом квартале 2023 года произошла смена генерального директора и основного вида деятельности. Так как участником ООО «ПАТТЕРН» стало юридическое лицо с долей 74%, с 1 квартала 2023года общество перешло на общую систему налогообложения.
- 1.2 . Основными видами деятельности общества являются:  
23.64 Производство сухих бетонных смесей.
- 1.3. В предприятии имеется обособленное подразделение ООО «ПАТТЕРН-Янино», созданное 17.04.23 в Ленинградской области, Всеволожский р-н, Янино-1 гп, Шоссейная улица, зд.38, стр.2, помещ.6.6.

## 2. Основа представления информации в отчетности

2.1.Бухгалтерский учет и составление отчетности в ООО «ПАТТЕРН» осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6.12.11г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике ООО «ПАТТЕРН».

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.2. Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 01.01.23.

2.3. Бухгалтерский учёт в ООО «ПАТТЕРН» ведется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С ERP Управление предприятием 2

2.4. Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство

принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом

2.5. В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

2.8. Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

### 3. Основные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В 2023 году в бухгалтерском учете получена чистая прибыль 8458 тыс руб. Доходы получены в виде финансовой помощи Участника общества (АО «ПЕРВООСНОВА») в сумме 21500 тыс руб. В налоговом учете получен убыток. Это связано с началом деятельности организации.

Управленческие расходы составили 16178 тыс руб

На производственной площадке обособленного подразделения в Ленинградской области проводятся НИОКР. Для этого было приобретено оборудование.

По состоянию на 31.12.23г на балансе Общества числятся следующие основные средства:

Наименование	Остаточная стоимость тыс руб
Измеритель теплопроводности ИТП-МГ4*100*	219
Прибор ПСХ-17	269
Самоходный штабелер NOBLELIFT, груз.1,5тн	415
Смеситель для сыпучих ESPB160	371
Установка дезинтеграторная Дези 11МЛ1Ф	225
Фотометрический седиментометр ФСХ-6К	553
Шаровая мельница МШ-100	285
Пресс гидравлический ПГМ-50МГ4	463

В настоящее время ведутся переговоры по приобретению завода сухих смесей, идут работы по подготовке земельного участка под его установку.

#### 4.Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.23	На 31.12.22	Изменения
1	Нераспределенная прибыль, тыс.руб	10134	1676	8458
2	Уставный капитал, тыс руб	200	200	
4	Итого собственный капитал	10334	1876	8458

#### 5 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который не имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

#### 6.Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять

более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор  
ООО «ПАТТЕРН»

Главный бухгалтер



Д.Н.Вальков

Л.И.Вашенко