# Пояснения
# к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАТИО"

## 1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПАТИО» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, составленной в соответствий с действующими Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Патио» (краткое наименование - ООО «Патио») зарегистрировано 08.10.2014г..Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1149204023220 от 08.10.2014 г..

Уставный капитал Общества составляет 2 782 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — Директор КАМАЛОВ СЕРГЕЙ ВАИТОВИЧ .

Юридический адрес Общества: 299008, Г.СЕВАСТОПОЛЬ, ВН.ТЕР.Г. ЛЕНИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ПЛ ВОССТАВШИХ, ЗД. 4, СТР. 1

Почтовый адрес: 299008, Г.СЕВАСТОПОЛЬ, ВН.ТЕР.Г. ЛЕНИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ПЛ ВОССТАВШИХ, ЗД. 4, СТР. 1

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 11 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленнность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана в соответствии действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета :

| Раздел учета | Основные способы учета утвержденные в учетной политике |
|---|---|
| Основные средства | Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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.<br><br>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.<br>Основные средства классифицируются по группам:<br>- здания<br>- сооружения<br>- машины и оборудование (кроме офисного)<br>- офисное оборудование<br>- транспортные средства<br>- производственный и хозяйственный инвентарь<br>- рабочий скот<br>- продуктивный скот<br>- многолетние насаждения<br>- земельные участки<br>- объекты природопользования<br>- капитальные вложения в арендованное имущество<br>- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости<br>- другие виды основных средств<br>Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).<br>Начисление амортизации объекта основных средств 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.<br>Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.<br>Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.<br>Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 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).<br>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).<br>Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). |
| Финансовые вложения | По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость.<br>Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности. |
| 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<br>-офисную мебель<br>- канцелярские товары.<br><br>Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".<br>Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.<br>Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.<br>Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). |
| Оценочные обязательства | В связи с отнесением организации с субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010),утвержденное Приказом Минфина России от 31.12.2010 №167н. |
| Доходы, расходы | Учет доходов и расходов ведется методом начисления<br><br>Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).<br>Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).<br>Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).<br>Расходы будущих периодов списываются равномерно. |

Изменения и дополнения в учетную политику в 2024 году не вносились.

Общество не вносило изменений в учетную политику на следующие отчетные периоды.

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

| Группа объектов основных средств | Диапазон сроков полезного использования |
|---|---|
| Здания, сооружения | Более 30 лет |
| Инвентарь производственный | От 7 до 10 лет |

Амортизация не начисляется по

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

**Запасы**

Данные балансовой стоимости запасов (строка 1210), остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Финансовые вложения в тыс.руб |
|---|---|
| Малоценное оборудование и запасы | 25 |
| Итого | 25 |

Денежные средства и денежные эквиваленты ( строка 1250) включает в себя средства на рублевых расчетных счетах в банках и в кассе Общества в сумме 1824 тыс. рублей.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) включают финансовые вложения в сумме 121,5 тыс. рублей и Дебиторскую задолженность в сумме 33003,5 тыс. рублей. Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

| Наименование показателя | Дебиторская задолженность в тыс. руб. |
|---|---|
| Прочая дебиторская задолженность | 32919 |
| Расчеты с бюджетом | 85 |
| Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | 121,5 |
| Итого | 33125,5 |

Долгосрочные заемные средства (строка 1510) в сумме 17454 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности (строка 1520 ) представлена в таблице :

| Наименование показателя | Кредиторская задолженность в тыс. руб. |
|---|---|
| Расчеты с бюджетом | 2555 |
| Прочая кредиторская задолженность | 15776,5 |
| Итого | 18331,5 |

Выручка (строка 2110), доходы организации от обычных видов деятельности составила 62604 тыс.руб..

Состав расходов от обычных видов деятельности (строка 2120):

| Статьи расходов | За январь-декабрь 2024 |
|---|---|
| Амортизация | 2424,5 |
| Расходы на оплату труда | 5378,6 |
| Отчисления в фонды | 3180,6 |
| Материальные затраты | 5497 |
| Прочие затраты | 28221,3 |

| | |
|---|---|
| Итого | 47732 |

Состав прочих расходов (строка 2350):

| Статьи расходов | За январь-декабрь 2024 |
|---|---|
| Расходы на услуги банков | 183 |
| Итого | 183 |

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

**Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала**

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются:

- директор, главный бухгалтер, энергетик, заведующий хозяйством, специалист по кадрам, кассир.

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества, составляет:

- 2024 год — 3787,6 тыс. рублей;

Соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили:

- 2024 год — 850 тыс. рублей;

## 6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

## 7. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

**8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

**9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

**10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

Организация в течении отчетного периода не получала государственную помощь.

**11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ**

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

**12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Руководитель ООО «Патио»_____КАМАЛОВ С. В.

М.П.