Общество с ограниченной ответственностью "ПАТЕНТКОР"

ИНН 9704229562, КПП 770401001, ОГРН 1237700860803

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование - ООО " ПАТЕНТКОР "

1.2. Юридический адрес - 121069, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, б-р Новинский, д. 18, стр. 1, помещ. 2/П

1.3. Дата государственной регистрации - 07.12.2023

1.4. Основным видом деятельности организации является Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность.

1.5. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

1.6. Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 12 500 рублей, в том числе оплаченный. Участниками являются:

- Дауди Дауддин Ильясович, Номинальная стоимость доли (в рублях) – 2 875
- Козак Борис Павлович, Номинальная стоимость доли (в рублях) – 2 375
- Санников Артем Константинович, Номинальная стоимость доли (в рублях) – 2 375
- Санников Вадим Алексеевич, Номинальная стоимость доли (в рублях) – 2 375
- ООО КС МЕНЕДЖМЕНТ, Номинальная стоимость доли (в рублях) – 2 500

1.7. Генеральный директор и главный бухгалтер общества- Знаменская Екатерина Владимировна

1.8. Бухгалтерский учет общества ведет ИП Ульянова Ольга Петровна по договору №09/2024 от 09.01.2024г.

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Обязательному аудиту за 2025 год (проводимому в 2026 году) подлежат компании с доходом более 800 млн. руб. или активами более 40 млн. руб. по итогам 2025 года. Также проверку проходят ПАО, банки, страховые, СРО, фонды (с поступлениями более 3 млн. руб.) и организации, чей аудит прямо предусмотрен спецзаконами. Согласно данным критериям, Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, "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 организации.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1 "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
- 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.

2.2. 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).

2.3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.4. 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5. 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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы 1С Бухгалтерия.

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

3. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3.1. Материальные внеоборотные активы строка 1150 баланса

По строке 1150 Материальные внеоборотные активы в балансе отражена стоимость основных средств организации, отражённая на счете 01 за минусом амортизации по счёту 02.

Строка 1150 включает в себя сальдо на 31.12.2025 по счету 01 – 2 098 тыс. минус сальдо на 31.12.2025 по счету 02 – 1 846 тыс.:

Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	2 097 660,00	1 845 940,80	251 719,20

3.2. Нематериальные активы строка 1170 баланса

Строка 1170 Баланса включает в себя остаток на конец периода по счету 04 «Нематериальные активы» - 7 503 тыс. руб. и остаток на конец периода по счету 08.04 «Приобретение нематериальных активов» - 10 тыс. руб.

Нематериальные активы	Стоимость на 01.01.2025	Стоимость на 31.12.2025
Программное обеспечение	4 364 460,00	7 512 660,00

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 баланса

Строка 1250 Баланса включает в себя остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025 г. – 109 тыс. руб.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы строка 1240 баланса

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	**На начало периода в тыс. рублей**	**Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) в тыс. рублей**		**На конец периода в тыс. рублей**
Дебиторская задолженность	276	5 183	- 4 812	648
в том числе:	276	3 874	-3 582	569
авансы поставщикам и подрядчикам				
Налоги с сборы расчеты с бюджетом		1 309	-1 230	79

3.5. Капитал, в том числе нераспределенная прибыль.

На 31.12.2025 г. уставный капитал составил 12,5 тыс. рублей
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. 2 104 тыс. руб.
Добавочный капитал на 31.12.2025 г. 4 548 тыс. руб.

3.6. Долгосрочные заемные средства строка 1410 баланса

Строка 1410 Баланса включает в себя остаток задолженности по долгосрочным займам на 31.12.2025 г. в размере 1 766 тыс. руб.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 баланса

Наименование показателя	На начало периода в тыс. рублей	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) в тыс. рублей		На конец периода в тыс. рублей
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	94	5 391	-5 393	92
в том числе:	30	4 197	-4 163	64
Задолженность поставщикам				
Налоги, сборы и расчеты с бюджетом	64	1 194	-1 230	28

3.8. Расшифровка к отчету о финансовых результатах

Выручка организации за отчетный период составила – 215 тыс. рублей.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят:

- ✓ себестоимость услуг 6 692 тыс. руб.

Сумма прочих расходов составила 299 тыс. рублей, в нее включены расходы на услуги банков в сумме 214 тыс. руб., оплата госпошлин 10 тыс., руб. и прочие расходы 75 тыс. руб.

Сумма прочих доходов включает финансовую помощь от учредителя в размере 7 365 тыс. руб.

Генеральный директор ЗНАМЕНСКАЯ ЕКАТЕРИНА ВЛАДИМИРОВНА