

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Бюро патентных поверенных «АРС-ПАТЕНТ»
ИНН 7825509465 КПП 781301001 ОГРН 1037843117278
Юридический адрес -19701, г.Санкт-Петербург, Певческий пер., д.12, лит.А, пом.4-Н, оф.413

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:
82.99 69.10 70.22

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	684	(684)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	(684)
	За 2024 г.	684	(684)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	(684)
Офисное оборудование	За 2025 г.	684	(684)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	(684)
	За 2024 г.	684	(684)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	(684)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	5 220	(5 220)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 549	(5 549)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	5 220	(5 220)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 549	(5 549)	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	55 832	-	14 037	-	(1 845)	(127)	-	-	67 897	(322)
	За 2024 г.	52 114	-	5 792	-	(1 875)	(199)	-	-	55 832	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	251	-	106	-	(93)	-	-	-	264	-
	За 2024 г.	228	-	103	-	(79)	-	-	-	251	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 689	-	1 433	-	(1 123)	-	-	-	6 998	-
	За 2024 г.	6 878	-	1 123	-	(1 312)	-	-	-	6 689	-

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 320	9 523	(299)			13 545	
	3а 2024 г.	842	4 022	(484)	(60)		4 320	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	44 534	2 938	(293)	(127)		47 052	(322)
	3а 2024 г.	44 166	508		(139)		44 534	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	37		(37)				
	3а 2024 г.		37				37	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.		37				37	
	3а 2024 г.							
Итого	3а 2025 г.	55 832	14 037	(1 845)	(127)		X 67 897	(322)
	3а 2024 г.	52 114	5 792	(1 875)	(199)		X 55 832	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	299					
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	299					

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	37 420	4 555				41 975	
	3а 2024 г.	37 280	140				37 420	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	37 420	4 555				41 975	
	3а 2024 г.	37 280	140				37 420	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	616	1 264		(579)		1 301	
	3а 2024 г.	225	616		(225)		616	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23	13		(23)		13	
	3а 2024 г.	9	23		(9)		23	

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	556	1 115	(556)		1 115
	За 2024 г.	120	556	(120)		556
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	1	-		1
	За 2024 г.	64	-	(64)		-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	127	-		127
	За 2024 г.	32	-	(32)		-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	36	8	-		45
	За 2024 г.	-	36	-		36
Итого	За 2025 г.	38 036	5 819	(579)	X	43 276
	За 2024 г.	3 567	756	(225)	X	38 036

7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1 804	1 559
Отчисления на социальные нужды	532	429
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 884	3 561
Итого по элементам	5 220	5 549
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 220	5 549

8. Уставный капитал Общества и расчеты с участниками

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 24 000 (двадцать четыре тысячи) руб., в том числе оплаченный - 24 000 (двадцать четыре тысячи) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Хмара Михаил Васильевич	12 000	50	12 000	50
1.	Смирнова Любовь Борисовна	12 000	50	12 000	50
Итого:		24 000	100	24 000	100

Выплаты в пользу бенефициаров в отчетном периоде не производились.

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Нематериальные активы, финансовые вложения отсутствовали.

Генеральный директор ООО «Бюро патентной ответственности патентных поверенных «АРС-ПАТЕНТ»
20.03.2026



(Handwritten signature)

Хмара М.В.