

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу**  
**и отчёту о финансовых результатах**  
*ООО «Сибирское Патентное бюро»*

## Содержание

1. Общие сведения.....	2
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчётности .....	2
3. Основные аспекты учётной политики .....	3
4. Раскрытие существенных показателей отчетности .....	4
4.1 Нематериальные активы .....	4
4.2 Основное средства.....	5
4.3 Запасы .....	5
4.4 Дебиторская задолженность.....	5
4.5 Денежные средства .....	5
4.6 Прочие оборотные активы .....	5
4.7 Капитал и резервы .....	5
4.8 Заёмные средства .....	6
4.9 Кредиторская задолженность .....	6
4.10 Доходы и расходы .....	6
4.11 Налог на прибыль .....	7
5. Информация о связанных сторонах .....	7
6. Информация об условных обязательствах и условных активах .....	8
7. События после отчётной даты .....	8
8. Информация о прекращенных видах деятельности .....	8
9. Информация об участии в совместной деятельности.....	8
10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях .....	8
11. Информация о непрерывности деятельности.....	8
12. Пояснения к бухгалтерскому балансу.....	9

## **1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирское Патентное Бюро».

Юридический адрес: 650036, Кемеровская область-Кузбасс Область, г. Кемерово, ул. Терешковой, д. 45 кв/офис 308.

Фактический адрес: 650036, Кемеровская область-Кузбасс Область, г. Кемерово, ул. Терешковой, д. 45 кв/офис 308.

Дата государственной регистрации: 18.10.2006

ОГРН: 1064205122673

ИНН: 4205115592

КПП: 420501001

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирское Патентное Бюро» является непубличным на основании пункта 2 статья 66.3 Гражданского кодекса РФ.

Наименование налогового органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области - Кузбассу.

По состоянию на 31.12.2025 участниками ООО «Сибирское Патентное Бюро» являются:

- Акционерное общество «АЛТАЙВАГОН» доля владения 100%

Исполнительным органом Общества является директор Пинзберг Александр Вольфович.

Органом, осуществляющим надзор, является Общее собрание участников.

Основные виды деятельности Общества:

ОКВЭД 69.10 Деятельность в области права

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода с 01.01.2025- 31.12.2025 года и была направлена получение доходов в отчетном и последующих периодах. Обороты показаны за период с 01.01.2025-31.12.2025

Средняя численность работающих на конец отчетного периода составила 2 человек.

## **2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Бухгалтерская отчетность составлена с 01.01.2025- 31.12.2025 в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и принятой учетной политики ООО «Сибирское Патентное Бюро».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не допускалось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей, если не указано иное.

### 3. Основные аспекты учётной политики

Учетная политика составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими стандартами, положениями, указаниями и инструкциями.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет с учетом изменений, утвержденных приказами № 1, № 2 от 28.12.2024г.

Учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия по рабочему плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Для учета используются утвержденные бланки первичных документов.

Ежегодно перед составлением годового отчета проводятся инвентаризации всех активов и расчетов предприятия, за исключением основных средств.

#### Учет затрат

Учет затрат ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К прямым расходам, относятся:

Общехозяйственные расходы учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.02 «себестоимость продаж»

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Претензионная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, покупателей и прочих дебиторов учитывается на счете 76.02 «Расчеты по претензиям».

При неотфактурованных поставках (отсутствие расчетных документов) поступившие ценности отражаются в расчетах и на приход исходя из цены и условий договора. Исходя из требования осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"), кредиторская задолженность отражается с учетом причитающегося к уплате поставщику НДС. Сумма НДС определяется исходя из условий договора поставки, и отражается по дебету счета 19 субсчет 06 «Налог на добавленную стоимость по неотфактурованным поставкам» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 07 «Неотфактурованные поставки».

Доходом от обычных видов деятельности являются выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

К прочим доходам относятся все остальные поступления. Прочие доходы учитываются на счете 91 субсчет 01 «Прочие доходы».

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

#### **4. Раскрытие существенных показателей отчетности ООО «Сибирское Патентное Бюро»**

##### **4.1 Нематериальные активы**

Нематериальные активы расшифрованы в таблице 12.1 табличной части пояснений.

Срок полезного использования по каждому объекту нематериальных активов устанавливается исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (устанавливается приказом руководителя предприятия).

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2025г. произведена переоценка нематериальных активов в соответствии с п.22 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переоценка проведена путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации – так, чтобы балансовая стоимость объекта после этого была равна его справедливой стоимости.

#### 4.2 Основные средства

Основные средства расшифрованы в таблице 12.2 табличной части пояснений.

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостной критерий отнесения к основным средствам установлен в размере более 100 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов 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 выбытия объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Переоценка основных средств не проводится.

#### 4.3 Запасы

В отчетном периоде Запасы отсутствуют

#### 4.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность расшифрована в таблице 12.3 табличной части пояснений.

В отчетном периоде списание задолженности по контрагентам не было. Взаиморасчеты контролируются путем составления актов сверки взаиморасчетов. Расчеты по операциям ведутся в форме безналичных расчетов, путем зачета взаимных требований, наличных денег в отчетном периоде не выдавалось.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 4.5 Денежные средства

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии денежных средств и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, со статьями бухгалтерского баланса, по состоянию на отчетную дату в тыс. руб.:

Денежные средства	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Средства на расчётных счетах	3 675	36 346	45 439
<b>Итого в бухгалтерском балансе</b>	<b>3 675</b>	<b>36 346</b>	<b>45 439</b>

#### 4.6 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены краткосрочные расходы будущих периодов: Право использования программы для ЭВМ.

#### 4.7 Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 83 тыс. рублей. В 2025 году величина уставного капитала не менялась.

#### Дивиденды

В 2025 году на основании решения Внеочередного заседания общего собрания акционеров ООО «Сибирское Патентное Бюро» от 18.09.2025 были начислены и выплачены дивиденды в размере 180 000 тыс. руб. за счет чистой прибыли 2024.

На конец отчетного периода задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

#### 4.8 Заемные средства

В отчетном периоде Заемные средства отсутствуют

#### 4.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность расшифрована в разделе 12.4 табличной части пояснений.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 4.10 Доходы и расходы

- Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации товаров и услуг в 2025 году составляют 126 015 921 руб.

- Расходы, связанные с реализацией в 2025 году, отсутствуют.

- Прочие доходы:

Проценты к получению – 4 620 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 4 620 тыс. руб.

- Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила: 863 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 809 тыс. руб.

- Финансовый результат:

Финансовый результат в 2025 году составил 94 732 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета 126 737 тыс. руб.

В отчетном периоде списание задолженности по контрагентам не было взаиморасчеты контролируются путем составления актов сверки взаиморасчетов. Расчеты по операциям ведутся в форме безналичных расчетов, путем зачета взаимных требований, наличных денег в отчетном периоде не выдавалось. В отчетном периоде предприятие не осуществляло финансовых вложений.

Выданных и полученных гарантий в обеспечение обязательств и платежей предприятие не имеет. Общество не создает резервов по сомнительным долгам, резерв под обесценивание товарно-материальных ценностей, ввиду отсутствия эпизодов, что подтверждается результатами проведенной инвентаризации.

За отчетный год фонд оплаты труда аппарата управления с отчислениями во внебюджетные фонды составил – 1 761,11 тыс. рублей. Суммы все оплачены безналичным перечислением, наличных денег на предприятии не получали.

#### 4.11 Налог на прибыль:

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

- доходы отражены в размере 130 636 079 руб.,
- внереализационные расходы – 809 246 руб.
- налоговая база по налогу на прибыль -128 020 204 руб.
- налоговая база для исчисления налога – 128 020 204 руб.
- налог на прибыль исчислен в размере 32 005 051 руб.

Сумма чистой прибыли по данным регистров бухгалтерского учета 94 732 тыс. руб.

#### 5. Информация о связанных сторонах

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям. Связанные стороны включают в себя управленческий персонал, а также прочие связанные стороны. К прочим связанным сторонам относятся общества под контролем материнской организации, а также организации и их дочерние общества, на которые бенефициар общества оказывает значительное влияние через владение пакетом голосующих акций/ участие в управлении.

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ и готово предоставить информацию уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

#### 5.1 Операции со связанными сторонами

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется в период их фактического пребывания в составе связанных сторон. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

Информация об операциях со связанными сторонами, тыс. руб.:

Связанные стороны	Виды операций, участие стороны в сделке	Обороты по операциям	
		Дебет	кредит
Материнская организация	Арендодатель	24,00	24,00

Материнская организация	Услуги	126 016,00	180 000,00
-------------------------	--------	------------	------------

#### **6. Информация об условных обязательствах и условных активах**

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не выступает ответчиком или истцом в судебных (арбитражных) разбирательствах, которые могли бы возникнуть в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Сибирское Патентное Бюро», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

#### **7. События после отчетной даты**

У общества отсутствуют события после отчетной даты, способные оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

#### **8. Информация о прекращенных видах деятельности**

В текущем периоде у Общества прекращенных видов деятельности не было.

#### **9. Информация об участии в совместной деятельности**

В отчетном периоде предприятие не заключало договора совместной деятельности.

#### **10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

#### **11. Информация о непрерывности деятельности**

Общество в течение следующих 12 месяцев и будущем не планирует ликвидацию предприятия.

## 12. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (тыс. руб.)

### 12.1 Нематериальные активы

#### Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	описано	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
											первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	10 706	(6 853)	-	(750)	750	(1 229)	-	8 463 760	(3 397 869)	-	-	8 473 716	(3 405 201)	
	За 2024 г.	10 706	(5 544)	-	-	-	(1 309)	-	-	-	-	-	10 706	(6 853)	
в том числе:	Другие НМА	За 2025 г.	10 706	(6 853)	-	(750)	750	(1 229)	-	8 463 760	(3 397 869)	-	-	8 473 716	(3 405 201)
		За 2024 г.	10 706	(5 544)	-	-	-	(1 309)	-	-	-	-	-	10 706	(6 853)
из них исключительные права	За 2025 г.	10 706	(6 853)	-	(750)	750	(1 229)	-	8 463 760	(3 397 869)	-	-	8 473 716	(3 405 201)	
		За 2024 г.	10 706	(5 544)	-	-	-	(1 309)	-	-	-	-	-	10 706	(6 853)

#### Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5 068 515	3 853	5 162
в том числе:			
Другие НМА	5 068 515	3 853	5 162
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

## 12.2 Основные средства

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (пересеченная) стоимость	списано	накопленные амортизации и обесценение	амортизация обесценение	пересеченная стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано	пересеченная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	За 2025 г.	78	(78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78	(78)
	За 2024 г.	78	(78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78	(78)
в том числе:																
Офисное оборудование	За 2025 г.	78	(78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78	(78)
	За 2024 г.	78	(78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78	(78)

### 12.3 Дебиторская задолженность

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года		На конец года	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность краткосрочная - всего, в т.ч.	2025 г.	181 051	0	129 669	0
	2024 г.	35 385	0	181 051	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	179 774		125 790	
	2024 г.	35 367		179 774	
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	919		3 594	
	2024 г.			919	
Сальдо по ЕНС	2025 г.			284	
	2024 г.	357		357	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025 г.				
	2024 г.	17			

### 12.4 Обязательства

#### Наличие и движение обязательств

(за исключением оценочных обязательств)

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года		На конец года	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность краткосрочная - всего, в т.ч.	2025 г.	37			16
	2024 г.	51 840			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	2			2
	2024 г.				
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.				
	2024 г.		836		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025 г.	35			16
	2024 г.	4			35
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	2025 г.				
	2024 г.	51 000			

**12.5 Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1 446	1 768
Отчисления на социальные нужды	295	311
Амортизации	1 229	1 309
Прочие затраты	65	193
Итого по элементам	3 036	3 580
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 036	3 580

Генеральный директор

Пинзберг Александр Вольфович \_\_\_\_\_ (подпись)