

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

## Пояснение 1. Общие сведения и используемые стандарты отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общество с ограниченной ответственностью "ИТ-Партнер" за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета и законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, с применением упрощенной бухгалтерской отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Организационно правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная, ИНН 6673133397, ОКПО 79115338, адрес: 620000, Свердловская обл, Екатеринбург, Восстания, дом № 91, квартира 76

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, о чем сделана отметка в титульной части отчетности.

Система налогообложения – УСН (доходы); в отчете о финансовых результатах отражен упрощенный налог организаций.

Основные виды экономической деятельности связаны с выполнением монтажных работ, производством и (или) реализацией продукции и товаров.

## Пояснение 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется по методу начисления, в валюте Российской Федерации (рубли), с использованием рабочего плана счетов, сформированного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России, с учетом особенностей деятельности организации.

Основные средства отсутствуют.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство) оцениваются по фактической себестоимости приобретения или производства; при выбытии по средней стоимости применяется метод, закреплен в учетной политике.

Дебиторская задолженность признается по сумме договорных обязательств, как правило, без дисконтирования, с учетом оценки ее взыскваемости.

Доходы признаются по мере перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию и товары, а по работам (услугам) – по мере выполнения обязательств. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены и относятся к полученным доходам, включая себестоимость продаж, управленческие, прочие операционные и внереализационные расходы.

### Пояснение 3. Запасы (строка 1210, раздел II баланса)

По строке 1210 «Запасы» отражены материалы, товары, готовая продукция и незавершенное производство, предназначенные для использования в основной деятельности.

Таблица 5.1. Наличие запасов, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток запасов на начало года	60	47	89
Поступление запасов (нетто)	н/д	н/д	н/д
Выбытие (использование, реализация) (нетто)	н/д	н/д	н/д
Остаток запасов на конец года	58	60	47

В течение 2025 года уровень запасов снизился по сравнению с предыдущим годом (уменьшение на 2 тыс. руб.), что отражает стабильный объем материальных ресурсов при значительном увеличении выручки.

### Пояснение 4. Финансовые вложения (строка 1240)

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены краткосрочные финансовые вложения (депозиты, займы, иные финансовые инструменты), не относящиеся к денежным эквивалентам.

Таблица 8.1. Финансовые вложения, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые вложения на конец года	1371	1533	1367

Снижение суммы финансовых вложений в 2025 году по сравнению с 2024 годом отражает снижения роста использования указанных вложений для финансирования текущей деятельности.

### **Пояснение 5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на расчетных и иных счетах в банках, в кассе, а также высоколиквидные краткосрочные финансовые инструменты, отвечающие критериям денежных эквивалентов.

Таблица 9.1. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток на конец года	278	1277	134

Снижение денежных средств и их эквивалентов в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено отрицательным денежным потоком от основной деятельности.

### **Пояснение 6. Капитал (раздел III баланса)**

По разделу III баланса раскрыта информация о собственном капитале общества: уставном капитале, накопленной дооценке внеоборотных активов и нераспределенной прибыли.

Таблица 11.1. Структура капитала, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1313	-45	-798
Капитал – всего	+1323	(35)	(788)

Рост нераспределенной прибыли обусловлен получением чистой прибыли в отчетных периодах и отсутствием отраженных в отчетности операций по распределению значительных сумм прибыли между участниками (дивидендов, уменьшения капитала и т. п.).

### **Пояснение 7. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)**

По строке 2110 «Выручка» за 2025 год отражен доход от реализации товаров и продукции в сумме 3616 тыс. руб. (за 2024 год – 1598 тыс. руб.).

Таблица 15.1. Выручка по видам, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка – всего	3616	1598

Рост выручки на +2018 тыс. руб. в 2025 году обусловлен увеличением объемов реализации оказанных услуг и товаров.

### **Пояснение 8. Себестоимость продаж (строка 2120)**

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы, связанные с производством и реализацией продукции и товаров, в сумме -2094 тыс. руб. за 2025 год (-477 тыс. руб. за 2024 год).

Таблица 16.1. Себестоимость продаж по видам, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж – всего	(2094)	(477)

Увеличение себестоимости в 2025 году связан с ростом объема деятельности и соответствующих затрат на закупку товаров и производственных ресурсов.

### **Пояснение 9. Прочие доходы и прочие расходы (строки 2340, 2350)**

По строке 2350 и 2340 «Прочие расходы» и «Прочие доходы» за 2025 год отражена суммы см таблицу:

Таблица 19.1. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	451	2
Прочие расходы	-539	-165

Изменение соотношения прочих доходов и расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом свидетельствует о снижении влияния прочих операций на финансовый результат по сравнению с выручкой и расходами по обычным видам деятельности.

### **Пояснение 11. Налог на прибыль организаций (строка 2410)**

По строке 2410 «Налог на прибыль организаций» за 2025 год отражен текущий налог по упрощенной системе налогообложения в сумме 74 тыс. руб. (за 2024 год – 204 тыс. руб.).

Таблица 20.1. Налог на прибыль организаций, тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Текущий налог на прибыль организаций	74	204
Отложенный налог на прибыль	0	0
Налог на прибыль – всего	74	204

Снижение суммы налога по УСН в 2025 году при росте прибыли до налогообложения связано с уменьшением суммы оплаты от покупателей и ростом дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом.

### **Пояснение 12. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат (строки 2400, 2500)**

Чистая прибыль за 2025 год по строке 2400 составила 1358 тыс. руб. (за 2024 год – 754 тыс. руб.).

Совокупный финансовый результат за 2025 год по строке 2400 составил 1358 тыс. руб. (за 2024 год – 754 тыс. руб.).

Увеличение чистой прибыли и совокупного финансового результата в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлен ростом объема реализации, а также меньшими объемами прочих доходов при росте процентных и иных расходов.

Директор ООО «ИТ-Партнер»

Горшкова Наталья Юрьевна

20 марта 2026 г.