ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИТС ПАРТНЕР»
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются необъемлемой частью Бухгалтерской отчётности ООО «ИТС ПАРТНЕР» за 2025год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИТС ПАРТНЕР»

Сокращенное наименование: ООО «ИТС ПАРТНЕР» (далее Общество)

ИНН/КПП: 9729041675/772901001

ОГРН: 5167746384966

Дата государственной регистрации: 29.11.2016г.

Юридический адрес: 119530, г. Москва, Очаковское шоссе, д. 30, стр. 1

Основные виды деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД: 41.20), Прочие виды полиграфической деятельности (код ОКВЭД: 18.12), Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД: 47.91.2)

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН).

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства: Микропредприятие с 10.12.2016г.

Сведения о руководстве: Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Шапиев Руслан Гаджикурбанович.

Уставной капитал: 10 000,00 Сведения об участниках: Киселева М.Ю. – с долей 100%

Среднесписочная численность работников: 2025г. – 14 человек,

2024г. – 10 человек,

2. Информация об учетной политике и основах составления отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Отчетность составлена исходя из действующего допущения непрерывности деятельности организации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с п. 1 ст. 248 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные покупателям, исключаются из состава доходов при определении налоговой базы по УСН. Выручка от реализации отражается за вычетом НДС

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Структура бухгалтерской отчётности:

- Отчётный период: календарный год с 1 января по 31 декабря 2025г.
- Единица измерения: тысяча рублей (код по ОКЕИ 384)

Отчётность представлена за 2025г. с указанием показателей на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. для обеспечения сравнимости информации

Состав представляемой отчётности:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма)
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма).

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается руководителем исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Общество арендует производственное помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

В связи с применением пониженной ставки НДС 5%, «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) учитывается в стоимости товаров (работ, услуг).

Инвентаризация основных средств проводилась 25.12.2025г., Материально-производственных запасов – 01.11.2025г. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3. Раскрытие существенной информации об активах и обязательствах

3.1. Основные средства (стр. 1150)

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

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации представлена в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Период	На начало года		Поступило	Начисленная амортизация	На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Земля	2024г.	11 622	-	-	-	11 622	-
	2025г.	11 622	-	-	-	11 622	-
Здание	2024г.	20 267	(9 305)	-	(1 149)	20 267	(10 454)
	2025г.	20 267	(10 454)	-	(254)	20 267	(10 708)
Транспорт	2024г.	-	-	-	-	-	-
	2025г.	-	-	35 516	(1 315)	35 516	(1 315)
Машины и оборудование	2024г.	3 383	(1 230)	900	(606)	4 283	(1 836)
	2025г.	4 283	(1 836)	3 909	(532)	8 192	(2 368)

Материальные оборотные активы Общества на 31 декабря 2024г. составляли 23 882 тыс. рублей, на 31 декабря 2025г. составляют 60 763 тыс. рублей. Существенное увеличение данного показателя связанно с приобретением транспортных средств и станков и оборудования для использования в производстве.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)

Финансовые вложения Организации отражены по строке 1170 бухгалтерского баланса и на 31.12.2025г. составляют 5 157 тыс. рублей.

Финансовые вложения в предыдущие годы были включены в состав Финансовых и оборотных активов (стр. 1230).

3.3. Запасы (стр. 1210) тыс. рублей

Информация о структуре остатков запасов представлена в таблице:

Показатель	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Материалы	2 500	687	396
Товары	4 389	1 194	1 217
Готовая продукция	914	3 313	-
Товары отгруженные	328	133	1 659

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) тыс. рублей

Показатель	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Покупатели	4 027	2 823	2 643
Авансы, выданные поставщикам	7 717	5 424	1 071
Расчеты с бюджетом	61	71	12
Финансовые вложения	-	8 139	10 971

Прочие контрагенты	507	341	823

3.5. Задолженность, обязательства

Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) тыс. руб.	11 603	5 871	3 633
Другие долгосрочные обязательства (стр. 1450) тыс. руб.	-	438	1 021
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510) тыс. руб.	3 745	48	52
Поставщики (стр. 1520) тыс. руб.	992	1 475	10 198
Авансы покупателей (стр. 1520) тыс. рублей	1 499	1 433	1 902
Расчёты с бюджетом (стр. 1520) тыс. руб.	2 008	649	1 182
Работники организации (стр. 1520) тыс. руб.	198	379	182
Расчеты с лизингодателями (стр. 1520) тыс. руб.	29 984	-	-

В составе кредиторской задолженности просроченной задолженности не обнаружено.

Рост кредиторской задолженности Общества связан с приобретением оборудования и транспортных средств по договорам лизинга и получением кредитных средств в банке.

4. Пояснения к статьям о финансовых результатах

Выручка организации за отчётный период (строка 2110 Отчёта о финансовых результатах) составила 97 908 тыс. рублей. Снижение объёма выручки Общества связано со снижением спроса на производимую продукцию в следствии роста цен и снижением заинтересованности заказчиков в продукции (запреты визуальной рекламы на улицах и автотранспорте и прочие факторы). Возросшая налоговая нагрузка непосредственно сказалась на цене продукции.

Расходы по обычным видам деятельности составили (строка 2120) 94 359 тыс. рублей включая:

Себестоимость продаж – 49 478 тыс. рублей,

Управленческие расходы – 40 168 тыс. рублей:

Коммерческие расходы – 4 714 тыс. рублей.

Проценты к уплате (стр. 2330) – 58 тыс. рублей. (отражены проценты по кредиту,

предоставленному банком)

Расходы на услуги банков, штрафы и пени, а также прочие затраты Организации отражены по строке 2350 (Прочие расходы)

Налог на прибыль (доходы) организации (строка 2410) отражает Налог при упрощенной системе налогообложения и составляет 996 тыс. рублей.

Чистая прибыль (стр. 2400) в 2025г. составляет – 1 206 тыс. рублей и включена в состав нераспределенной прибыли (стр. 1300 Бухгалтерского баланса)

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

5. Прочая существенная информация

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельности в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Незавершенные судебные дела по состоянию на 31 декабря 2025 года, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчётность Общества за 2025г. отсутствуют.

На дату подписания бухгалтерской отчётности руководству Организации не известны какие-либо существенные события после отчётной даты, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку активов, обязательств, капитала и финансовых результатов ООО «ИТС ПАРТНЕР» по состоянию на 31 декабря 2025г.

Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026г.