

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИТЦ» (далее - Общества). Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета и отчетности для отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество отсутствуют.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ЕКАТЕРИНБУРГСКАЯ ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ "АСТРЕЯ"**

Сокращенное наименование: **ООО "ЕКАТЕРИНБУРГСКАЯ ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ "АСТРЕЯ"**

ИНН/КПП 6670427938 /667001001

Форма собственности: Частная собственность

1.2. Юридический адрес: 620092, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Рассветная, дом 8, корпус 1, квартира 291

1.3. Дата государственной регистрации: 23.09.2014

1.4. Списочная численность за 2025г.: 27

1.5. Участники общества: с долей 49% является Александрова С.Р., с долей 51% – Сень Д.В.

1.6. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области права (код ОКВЭД 69.10)

1.7. Сведения о руководстве

Директор: Судницын Николай Михайлович

1.8. Сведения об уставном капитале – 10 000 руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Екатеринбургская правовая компания «Астрея»» № 1 от 31.12.2024г. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. ПБУ 1/2008 п. 20

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0 и «1С: Зарплата и управление персоналом», редакция 3.1.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	29.12.2025
Материально-производственные запасы	29.12.2025
Дебиторская и кредиторская задолженность	29.12.2025

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено. Результаты инвентаризации утверждены Директором.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "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 предприятия.

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.

2.6. 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).

2.7. Информация о дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность	27 115	27 027
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 992	26 934
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50	83
Сальдо по ЕНС	61	-
Расчеты с подотчетными лицами	11	10

2.8. Запасы

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.

2.9. Информация о кредиторской задолженности

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность	14 911	18 408
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	773	617
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 933	10 709
Расчеты по налогам и сборам	648	365
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	645	515
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 887	1 595
Расчеты с подотчетными лицами	9	-

Расчеты с персоналом по прочим операциям	1	2
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1 015	4 605

2.10. 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 обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	8 076
Затраты на оплату труда	36 753
Отчисления на социальные нужды	7 211
Амортизация	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	52 040

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Наименование показателя	За 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций	
Поступления - всего	65 774
в том числе:	
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	65 774
прочие поступления	-
Платежи - всего	(63 302)
в том числе:	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(8 090)
в связи с оплатой труда работников	(36 914)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(7 621)
прочие платежи	(10 677)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 472
Денежные потоки от инвестиционных операций	
Поступления - всего	109
в том числе:	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	109
Платежи - всего	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	109
Денежные потоки от финансовых операций	
Поступления - всего	-
Платежи - всего	(3 123)
в том числе:	

на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(3 123)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(3 123)
Сальдо денежных потоков за период	(542)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	886
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	344

2.12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Признаки банкротства отсутствуют.