

ООО «РАУД»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РАУД» ЗА 2025 ГОД

(тыс. руб., если не указано иное)

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РАУД», сокращенное наименование ООО «РАУД» (ИНН 7806040298), является коммерческой организацией. Общество зарегистрировано Решением регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга №11040 от 06.10.1994 года. «13» марта 2003 года присвоен ОГРН 1037816022397.

Юридический адрес организации: 190005, город Санкт-Петербург, улица Егорова, дом 23А, литер. А, пом.3-Н, офис 308

Основной вид деятельности Общества – деятельность в области права (ОКВЭД 69.10)

Среднесписочная численность за 2025 год – 22 человека.

Среднесписочная численность за 2024 год – 20 человек

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В Обществе образован единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Митина Александра Сергеевича

Уставом Общества не предусмотрено формирование Совета директоров.

Уставом Общества предусмотрено наличие ревизионной комиссии (ревизора), по состоянию на 31 декабря 2025 года данный орган не был сформирован, состав ревизионной комиссии (ревизор) не определен.

Внутренний контроль в Обществе осуществляет Генеральный директор.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Общества является ООО «Эксперт – Аудит» по договору №51/Э-18 от 27 ноября 2018 г.

Общество является действительным членом Ассоциации «Межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих» (МСО ПАУ), Аккредитовано в Ассоциации СРО "МЦПУ", ассоциации риэлторов Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Участниками Общества являются физические лица, граждане РФ: Романовский Владимир Борисович (90%, с 22.07.2019) и Митин Александр Сергеевич (10%, с 22.07.2019).

По состоянию на «31» декабря 2025 года бенефициарным владельцем является Романовский Владимир Борисович.

2. Существенные аспекты учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности.

Основа составления.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ /2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. (Основание: п.3 ПБУ8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 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 № 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 № 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 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Общество начинает применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и новации ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения или погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства предоставлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного номинала (40 000 руб.)

Эти активы признаются несущественными для целей формирования бухгалтерской отчетности вне зависимости от их количества.

Затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Такие активы отражаются в составе материально-производственных запасов с последующим списанием их стоимости в состав расходов.

В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств их стоимость отражается в оперативном учете, а количество учитывается ответственными лицами в материальных отчетах.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество исчисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

(Основание: п.32, 35 ФСБУ 6/2020)

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

(Основание: п.33 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Проверка основных средств на наличие признаков обесценения не производится. (Основание п.3 ФСБУ 6/2020: Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта)

В бухгалтерской отчетности за 2025 год информация об основных средствах представлена по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» и составляет 1 534 тыс. руб. на 31.12.2025, и 1 683 тыс. руб. на 31.12.2024.

По строке 1170 Бухгалтерского баланса «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены затраты на покупку и доработку информационной системы (программы) на базе ТУРБО «Система управления проектами департамента Банкротства». На 31.12.2025 стоимость программы составили 9 348 тыс.руб., на 31.12.2024г. 6 268 тыс.руб.

Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы (п.36 ФСБУ 5/2019).

Общество не создает резерв под снижение стоимости материалов (Основание: п. 11, 17 и 32 ФСБУ 5/2019)

Незавершенное производство.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. НЗП представляют собой затраты по проектам, начатым в течение отчетного года, но незавершенных по состоянию на 31 декабря.

В фактическую себестоимость оказанных услуг включаются затраты, прямо относящиеся к конкретному виду услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному виду услуг (косвенные затраты).

В составе незавершенного производства отражаются расходы, которые обуславливают получение доходов в следующих отчетных периодах (п.19 ПБУ 10/99)

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, относятся к расходам будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены запасы, в том числе: затраты незавершенного производства; расходы будущих периодов и прочие материалы.

Запасы (строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Незавершенное производство (сч.20) | 18 321 | 19 653 | 0 |
| Расходы будущих периодов | 52 | 199 | 2053 |
| Материалы | 28 | 0 | 0 |
| Всего по строке 1210 Баланса: | 18 401 | 19 852 | 2 053 |

Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 314 | 517 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 30479 | 27071 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 5941 | 4863 |
| Амортизация | 5640 | 711 | 462 |
| Прочие затраты | 5650 | 14434 | 14 992 |

| | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Итого по элементам | 5660 | 51879 | 47 905 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | 5670 | - | (19 653) |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | 1333 | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 53212 | 28252 |

Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентах

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства в кредитных организациях и депозиты в банках, не обремененные никакими договорными обязательствами.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса), тыс.руб.

| <i>Наименование показателя</i> | <i>На 31.12.2025</i> | <i>На 31.12.2024</i> |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Средства на расчетных счетах | 124 | 4 430 |
| Всего по строке 1250 Баланса: | 124 | 4 430 |

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерской отчетности в составе строки стр.1240 бухгалтерского баланса.

В отчетном периоде Обществом резерв по сомнительным долгам не создавался, поскольку не выявлена задолженность покупателей, отвечающая критериям признания ее сомнительной.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «РАУД» и покупателями и заказчиками.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Баланса), тыс.руб.:

| <i>Наименование</i> | <i>На 31.12.2025</i> | <i>На 31.12.2024</i> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Покупатели и заказчики | 3 808 | 7 140 |
| Авансы, выданные прочим организациям | 547 | 880 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 0 | 104 |
| Всего по строке 1240 Баланса: | 4 355 | 8 124 |

Кредиторская задолженность.

Задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в бухгалтерской отчетности по стр.1520 бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса), тыс.руб.:

| <i>Наименование</i> | <i>На 31.12.2025</i> | <i>На 31.12.2024</i> |
|--|----------------------|----------------------|
| Авансы полученные | 3 952 | 23 090 |
| Задолженность по налогам | 1 054 | 1 100 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 9 | 4 |
| Задолженность по страховым взносам | 578 | 402 |
| Расчеты с поставщиками | 1 441 | 4 529 |
| ИТОГО: | 7 034 | 29 125 |

Краткосрочные заемные средства.

По строке 1510 баланса «Краткосрочные заемные средства» отражена задолженность по займам, полученным в 2025 году, и сумма задолженности по процентам. Сумма задолженности по займам составляет 13 515 тыс.руб., задолженность по процентам 1 119 тыс.руб. Займы предоставлены ООО «ИПП», срок погашения – в течение 2026 года.

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Структура уставного капитала

| <i>N n/ n</i> | <i>Полное наименование</i> | <i>На 31.12.2025</i> | | <i>На 31.12.2024</i> | |
|-----------------------|--|---------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | | <i>Сумма, тыс.руб</i> | <i>Доля, %</i> | <i>Сумма, тыс. руб.</i> | <i>Доля, %</i> |
| 1. | Романовский Владимир Борисович (ИНН 781311789037) | 9 | 90 | 9 | 90 |
| 2. | Митин Александр Сергеевич (ИНН 781424518976) | 1 | 10 | 1 | 10 |
| | Итого: | 10 | 100 | 10 | 100 |

В 2024-2025 гг. состав Участников Общества не менялся, изменений в структуре Уставного капитала не происходило.

Добавочный капитал на 31.12.2025 составляет 5 тыс.руб, за 2025 год не менялся.

В 2025гг. распределение Чистой прибыли Общества между Участниками не производилось. В 2024 году на внеочередном Общем собрании участников ООО «РАУД» принято решение о распределении прибыли по итогам 2023 года в размере 25 000 тыс.руб..

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025г. составила 12 079 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. – 11 217 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 862 тыс. руб. за 2024 год – 1 991 тыс. руб.

Расшифровка показателей, отраженных в «Отчете о финансовых результатах» за 2025 год

Выручка от основного вида деятельности (услуги в области права) составила 53 249 тыс. руб за 2025 год и 32 105 тыс. руб за 2024 год.

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице (тыс.руб.)

| <i>Наименование</i> | <i>За 2025 г.</i> | <i>За 2024г.</i> |
|--|-------------------|------------------|
| Прочие доходы | | |
| Проценты к получению | 3 | 917 |
| Доход от субаренды помещения | - | 53 |
| Доход от уступки права требования | - | 498 |
| Прочий доход | 11 | 99 |
| Списанная в доход кредиторская задолженность | 2 892 | |
| Итого прочих доходов | 2 906 | 1 567 |
| Прочие расходы | | |
| Списанная в убыток дебиторская задолженность с истекшим сроком давности | (195) | (140) |
| Расходы за счет чистой прибыли (подарки, материальная помощь, взносы и т.д.) | (147) | (108) |
| Расходы на банковское обслуживание | (171) | (155) |
| Расходы, связанные с уступкой прав требования | - | (1990) |
| Итого прочих расходов | (513) | (2 393) |

ООО «РАУД» применяет упрощенную систему налогообложения, по строке 2410 «Отчета о финансовых результатах» отражен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В 2025 году налог составил 413 тыс.руб., в 2024 году – 1034 тыс.руб.

О НЕПРЕРЫВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО «РАУД» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общество способно продолжать деятельность в период как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Несмотря на сложные политические события Общество не приостанавливало производственную и операционную деятельность. Общество не планирует процедур собственной ликвидации или банкротства.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные обстоятельства, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2024-2025г. не возникали.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Митин А.С.

«31 » марта 2026 г.