

Общество с ограниченной ответственностью

«РАСТАМ-Аудит»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "РАСТАМ-Аудит"

1.2. Юридический адрес – 625048, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ТЮМЕНЬ, УЛ. ШИЛЛЕРА, Д. 34, К. 1/1

1.3. Дата государственной регистрации – 28.11.2005

1.4. Основной ОКВЭД – 69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 22 человека

1.6. Уставный капитал составляет 6 030 000 руб. Участником является:

- Е. А. Антипина с долей 51 процент
- Л. Н. Растамханова с долей 49 процентов

1.7. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: Е. А. Антипина (приказ № 8 лс от 18.05.2023г.).

Кадровый учет и расчет оплаты труда, налоговый и бухгалтерский учет передан на обслуживание в специализированную организацию

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО " РАСТАМ-Аудит " составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

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.

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.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: - имеет материально-вещественную форму; - предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; - предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.; - способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	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 приказом руководителя 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)
	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 90.08 "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)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды помещения № 154/Р-А/25 от 01.09.2025г. 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).

6. Инвентаризация

Инвентаризация счетов бухгалтерского баланса проведена. Просроченная дебиторской и кредиторской задолженность отсутствует.

7. НМА

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы (исключительные права):

Нематериальные активы														
Наличие и движение нематериальных активов														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцен-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние
					перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценени-е			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоп-ленная аморти-зация	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесценени-е		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ²	0	(0)	10 000	(0)	0	(333)	0					10 000	(333)
	за 20 24 г. ³	0	(0)	0	()		(0)	(0)					0	(0)
в том числе:	за 20 25 г. ²	0	(0)		(0)	0	(0)							()
(группа) патенты на изобретения	за 20 24 г. ³	0	(0)		()		(0)						0	(0)
с.2														
из них исклю-чительные права ⁴	за 20 25 г. ²	0	(0)	10000	(0)	0	(333)						10 000	(333)
	за 20 24 г. ³		()		()		()							()
специализир-ованное прикладное ПО	за 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за 20 24 г. ³		()		()		()							()
секреты производств а (ноу-хау)	за 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за 20 24 г. ³				()		()							()
из них исклю-чительные права ⁴	за 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за 20 24 г. ³		()		()		()							()

8. Финансовые вложения

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения (не погашенный займ) на 31.12.2025 в сумме 1 900 тыс. руб., по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

9. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены:

Тыс.руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	308	219	10
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 600	36 317	35 773

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	1 383	1 115	374
Расчеты с персоналом	1	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	179	29	3
Прочие	41 471	79 293	70 082
Итого:	54 941	116 974	106 242

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками поставщиками и подрядчиками	448	523	143
Расчеты с покупателями и заказчиками	125	325	0
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50 000	283	375
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Расчеты по заработной плате		604	293
Расчеты по налогам и сборам	2 487	1 029	161
Итого	53 060	2 764	972

11. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества составила:

на 31 декабря 2025 года 14 841 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 119 695 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 год 106 819 тыс. руб.

12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 60 978 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 2 233 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением объемов оказания услуг. Себестоимость в сравнении с прошлым годом увеличилась на 6 949 тыс. руб. Увеличение себестоимости связано с расширением штата узкопрофильных экспертов для реализации новых проектов. Расходы на оплату труда данных специалистов признаны в отчетном периоде, в то время как основная выручка по данным проектам ожидается в следующем году по факту завершения проектов.

13. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является: Растамханова Л. Н. гражданка РФ (Россия); Антипина Е. А. гражданка РФ (Россия)

За проверяемый период наше Общество выплаты дивидендов в их пользу не производило.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов.

Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	20 871	125 725	112 849

У Общества чистые активы за два предыдущих года положительные и достаточны при уставном капитале в 6 030 тыс. рублей. В 2025 г. Чистые активы значительно уменьшились в связи проведением операции продажи долга с убытком.

За 2025 год Общество получило непокрытый убыток в размере 54 854 тыс. рублей. убыток образовался по операции продажи долга с убытком.

Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Генеральный директор

Е. А. Антипина