

Общество с ограниченной ответственностью «РАТ»

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 «РАТ»

1.2. Юридический адрес 443011, Самарская область, г. о. Самара, г. Самара, ул. Радиальная 6-Я, д. 18, офис 307

1.3. Дата государственной регистрации 29 июня 2010 года

1.4. Численность сотрудников: 7

1.5. Уставный капитал составляет 20 000 руб.

Участниками являются:

- Камышов Алексей Александрович с долей 100 процентов;

2. Общая информация об организации

ООО «РАТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. 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.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в т.ч. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с учетом права общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерской отчетности и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2.1. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 46.2 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными
- 46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

- 46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
- 46.7 Торговля оптовая специализированная прочая
- 52.24 Транспортная обработка грузов
- 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
- 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

2.2. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Камышова Ольга Ефимовна

Главный бухгалтер Общества: Камышова Ольга Ефимовна

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

5. Анализ финансового положения и финансовой устойчивости организации

Ниже приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

5.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя	Изменение за анализируемый период
------------	---------------------	-----------------------------------

	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	19 160	15 203	100	100	-3 957	-20,7
Пассив						
Собственный капитал	5 778	8 088	30,2	53,2	+2 310	+40
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	13 382	7 115	69,8	46,8	-6 267	-46,8
Валюта баланса	19 160	15 203	100	100	-3 957	-20,7

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за рассматриваемый период (31.12–31.12.2025) уменьшились на 3 957 тыс. руб. (на 20,7%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 40%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 5 000 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-6 267 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

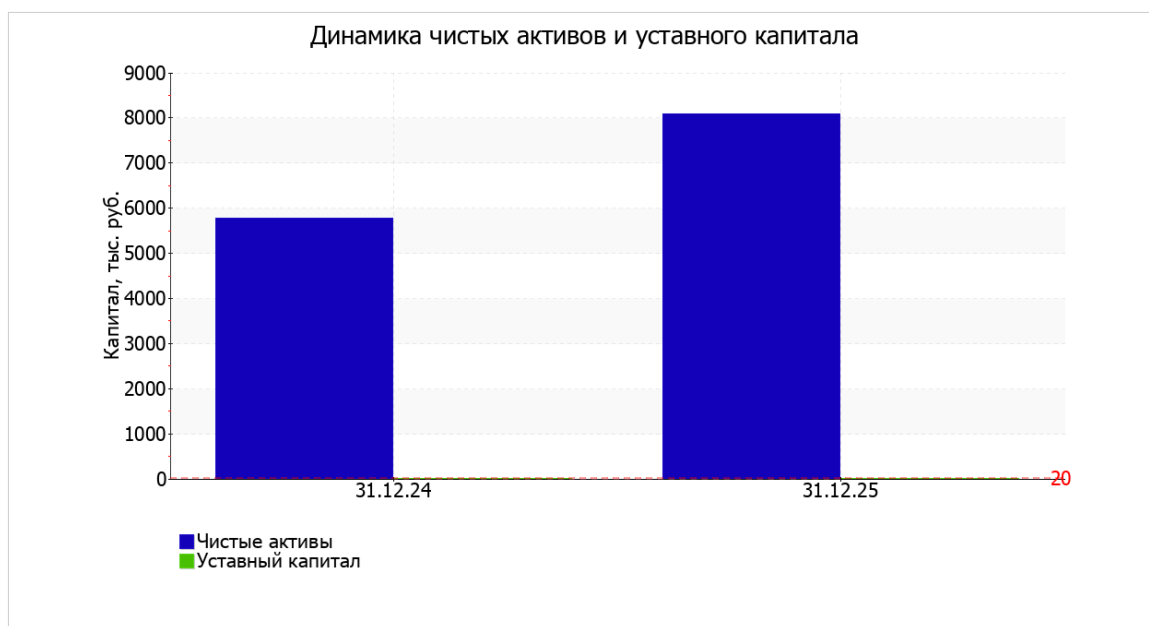
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+1 043 тыс. руб. и +2 310 тыс. руб. соответственно).

За год отмечено сильное повышение собственного капитала до 8 088,0 тыс. руб. (+2 310,0 тыс. руб.).

5.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	5 778	8 088	30,2	53,2	+2 310	+40
2. Уставный капитал	20	20	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 758	8 068	30,1	53,1	+2 310	+40,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. намного (в 404,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 40% за период 01.01–31.12.2025. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



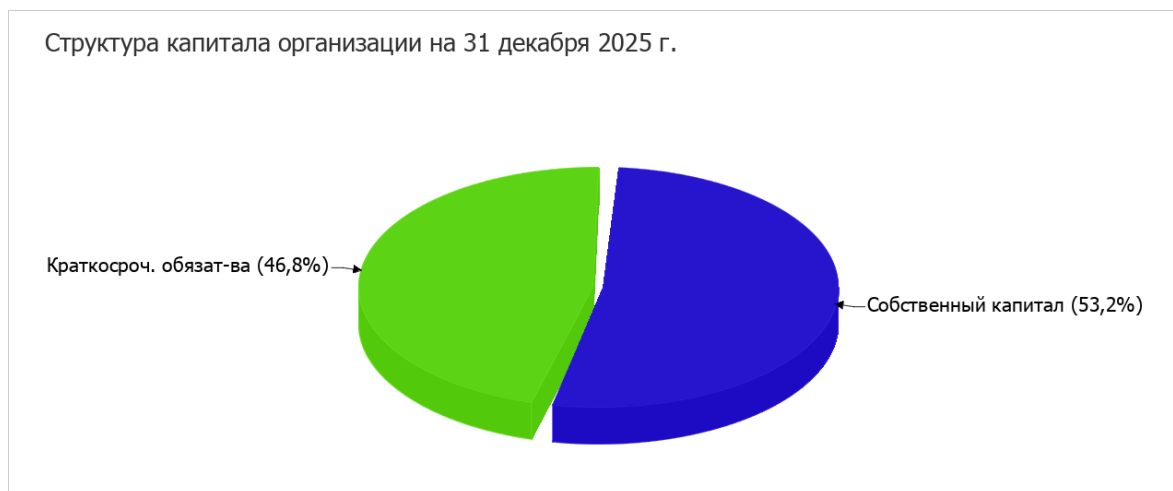
5.3. Анализ финансовой устойчивости организации

5.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,3	0,53	+0,23	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3	0,53	+0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,3	0,53	+0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил 0,53. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 53%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: не менее 0,45, оптимальное 0,55-0,7). За весь анализируемый период имел место очень сильный рост коэффициента автономии – на 0,23.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,53**. За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами возрос на **0,23**. На 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

За 2025 год отмечен очень сильный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,23** (до **0,53**). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **53%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

5.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,43	2,14	+0,71	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.

Коэффициент абсолютной ликвидности	0,37	0	-0,37	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,15.
------------------------------------	------	---	-------	---

По состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента текущей ликвидности (2,14) соответствует норме. За год коэффициент вырос на 0,71.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,37.

5.5. Анализ эффективности деятельности организации

5.5.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "РАТ" за 2025 год и аналогичный период прошлого года.

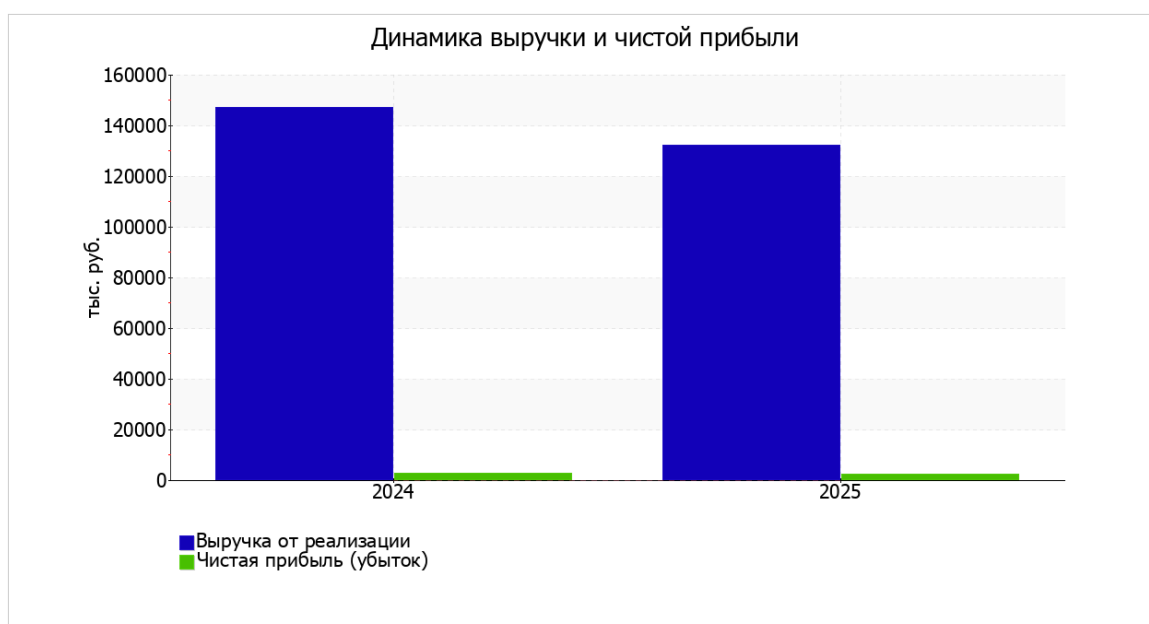
По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2025 год организация получила прибыль от продаж в размере 2 910 тыс. руб., что составляет 2,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 280 тыс. руб., или на 8,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 14 917 и 14 637 тыс. руб. соответственно).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	147 077	132 160	-14 917	-10,1	139 619
2. Расходы по обычным видам деятельности	143 887	129 250	-14 637	-10,2	136 569
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 190	2 910	-280	-8,8	3 050
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	238	170	-68	-28,6	204

5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 428	3 080	-348	-10,2	3 254
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	686	770	+84	+12,2	728
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 742	2 310	-432	-15,8	2 526

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "РАТ" в течение всего анализируемого периода.



5.6. Анализ рентабельности

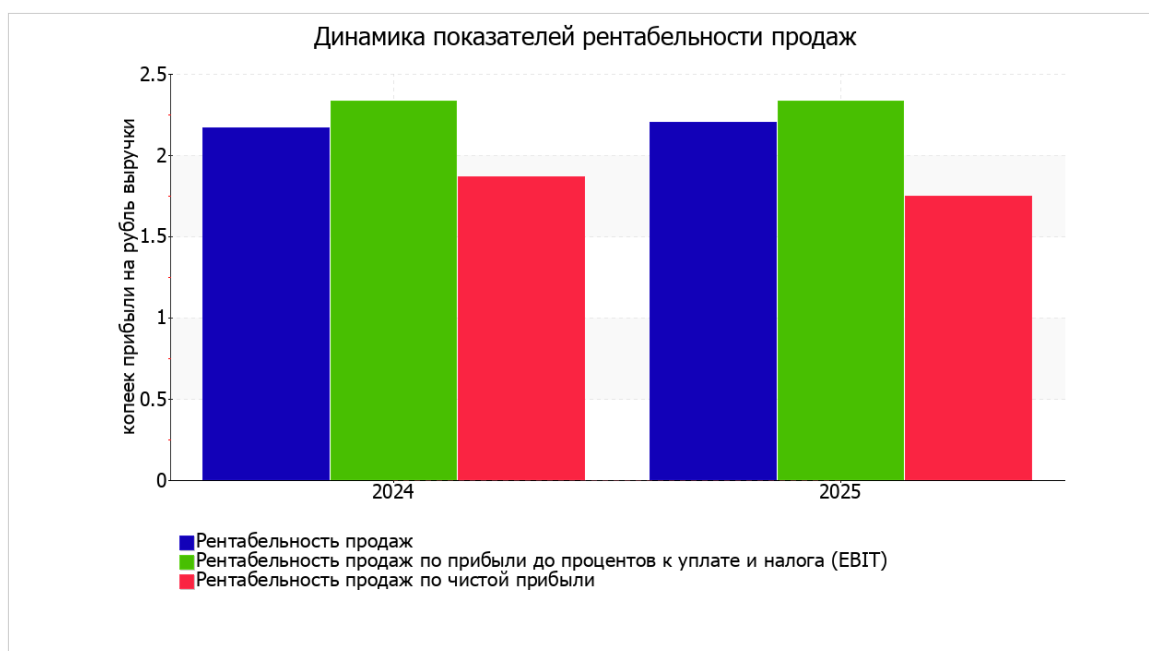
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	2,2	2,2	–	+1,5
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,3	2,3	–	-

3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	1,9	1,7	-0,2	-6,2
--	-----	-----	------	------

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "РАТ".

За 2025 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 г. составила 2,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "РАТ" содержалось 2,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	33,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.

Рентабельность активов (ROA)	13,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	44,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний год каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,333 руб.

За последний год значение рентабельности активов, равное 13,4%, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

5.7. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025
	2025	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 106 и менее дн.)	47	7,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	28	12,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	47	7,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	19	19,1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за 2025 год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 47 календарных дней.

5.8. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

Производительность труда за год равнялась 18 880 тыс. руб./чел.

5.9. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результаты деятельности ООО "РАТ" в течение анализируемого периода.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,53**;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (**13,4%** в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2025));
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "РАТ" уменьшились на **3 957** тыс. руб. (на **20,7%**);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, *положительно характеризующих* финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии соответствует норме (**0,53**);
- за 2025 год получена прибыль от продаж (**2 910** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-280 тыс. руб.);
- чистая прибыль за рассматриваемый период (31.12–31.12.2025) составила **2 310** тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.

Дата составления текстовых пояснений 02.03.2026 года.

Генеральный директор

Камышова О.Е