

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "РАТАЙ"
ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация об Обществе	3
2. Учетная политика Общества	3
2.1. Основа предоставления информации в отчетности	
2.2. Основные положения учетной политики	
2.2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте	
2.2.2. Нематериальные активы	
2.2.3. Основные средства	
2.2.4. Капитальные вложения	
2.2.5. Учет договоров аренды	
2.2.6. Финансовые вложения	
2.2.7. Запасы	
2.2.8. Долгосрочные активы к продаже	
2.2.9. Прочие активы	
2.2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	
2.2.11. Дебиторская задолженность	
2.2.12. Кредиты и займы полученные	
2.2.13. Кредиторская задолженность	
2.2.14. Оценочные обязательства	
2.2.15. Бюджетные средства	
2.2.16. Налог на прибыль	
2.2.17. Признание доходов	
2.2.18. Признание расходов	
3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики	
4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.	
4.1. Нематериальные активы	
4.2. Движение и анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности	
4.3. Прочие внеоборотные активы	
4.4. Финансовые вложения	
4.5. Прочие оборотные активы	
4.6. Запасы	
4.7. Денежные средства	
4.8. Дебиторская задолженность	
4.9. Займы и кредиты	
4.10. Прочие долгосрочные обязательства	
4.11. Кредиторская задолженность	
4.12. Оценочные обязательства	
4.13. Доходы будущих периодов	
4.14. Прочие краткосрочные обязательства	
5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	
5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	
5.3. Прочие доходы и расходы	
5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	
6. Прочие пояснения	
6.1. Информация о связанных сторонах.	
6.2. Обеспечения	
6.3. Условные факты хозяйственной деятельности	
6.4. События после отчетной даты	
6.5. Государственная помощь	
6.6. Чистые активы	
6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность	
6.8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РАТАЙ» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «РАТАЙ».

Место нахождения Общества: **308009, Белгородская обл, Белгород г, Гражданский пр-кт, дом № 18, офис 23/1.**

Дата государственной регистрации - **06.07.2016.**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 1 человек, за 2024 год - 1 человек, за 2023 год - 1 человек.

Структура органов управления Общества: *Общее собрание участников Общества.*

- Яценко Евгений Анатольевич

Уставный капитал ООО «РАТАЙ» составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал отражается в бухгалтерском балансе в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Учредителями Общества являются - Яценко Евгений Анатольевич

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

46.69.4 Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий

49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было, в 2026 решением единственного участника № 2 от 23 января 2026 года **принято решение ликвидировать предприятие не позднее 22 января 2027 года.**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также иными федеральными стандартами бухгалтерского учета и нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

При формировании отчетности Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском

балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

- на 31.12.2025 за 1 долл. США – 78,2267 руб., за 1 евро – 92,0938 руб.;
- на 31.12.2024 за 1 долл. США – 101,6797 руб., за 1 евро – 106,1028 руб.;
- на 31.12.2023 за 1 долл. США – 89,6883 руб., за 1 евро – 99,1919 руб.;

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее- ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее – НМА) является инвентарный объект, которым признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив. В качестве НМА учитываются активы, не имеющие материально-вещественной формы, удовлетворяющие одновременно условиям, установленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и лимитом стоимости за единицу более 100 000 рублей.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих признакам НМА, но стоимость которых не превышает 100 000 рублей, признается расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Нематериальный актив при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, равной общей сумме капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухучете (сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение). Переоценка НМА не производится.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации линейным способом ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с учета. В отношении НМА, по которым по каким-то причинам невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о их возможном изменении, производится проверка элементов амортизации объекта нематериальных активов.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря производится проверка НМА на обесценение.

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения.

2.3. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка основных средств не производится.

Обществом определен стоимостной критерий отнесения объектов в состав основных средств для единицы актива в сумме 100 000 рублей.

Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленных стоимостных критериев (лимитов), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

К инвестиционным активам Общество относит объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и расходов более 5 миллионов рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива до момента признания инвестиционного актива в составе основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра ежегодно на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации и накопленного обесценения.

2.4. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств.

Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств капитальные вложения списываются на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств. Затраты Общества на капитальный ремонт основного средства принимаются к учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств, не увеличивая первоначальную стоимость основного средства. Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав затрат на производство в периоде его проведения.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в статьях бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от

того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

2.5. Учет договоров аренды

Для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает право пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском учете, если срок аренды превышает 12 месяцев и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 рублей. Общество не признает право пользования активом и обязательства по аренде имущества, если не выполняется хотя бы одно из указанных условий.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательства по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и стоимость предмета аренды отражается в денежном измерении на забалансовом счете в оценке, согласованной с арендодателем.

По каждому договору аренды, по которому Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, на дату получения предмета аренды отражается в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования установлен инвентарный объект.

Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды формируется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды, установленного договором аренды, с учетом оценки наиболее вероятного срока сохранения арендных отношений и намерений Общества.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным методом в течение срока полезного использования, если договором не предусматривается переход права собственности на объект аренды. В противном случае, срок полезного использования основного средства не ограничивается сроком аренды, при этом период начисления амортизации определяется сроком полезного использования основного средства, за исключением земельных участков, по которым амортизация в данном случае не начисляется.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин. При дисконтировании применяется ставка, установленная договором. В случае если ставка дисконтирования договором не определена, то применяется ставка, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, либо по средневзвешенной процентной ставке по Центральному Федеральному округу статистического бюллетеня Банка России по выданным банками кредитам нефинансовым организациям.

В отношении полученных в пользование земельных участков, срок аренды которых превышает 12 месяцев, право пользования активом признается независимо от рыночной стоимости участка.

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом за минусом накопленной амортизации отражается в разделе "Внеоборотные активы" по строке «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в балансе в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке "Прочие обязательства". Начисленные, но неоплаченные текущие арендные платежи по аренде отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств по строке «Кредиторская задолженность».

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки. Разница между оценкой таких финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой относится в состав прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость учитываются по первоначальной стоимости. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяется наличие признаков обесценения финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерском балансе такие финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

При выбытии финансовые вложения оцениваются:

- исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- исходя из последней оценки при выбытии финансовых активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству

конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Общество на каждую отчетную дату перед составлением бухгалтерской отчетности выполняет оценку запасов. Оценке подлежат материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства), долгосрочные активы к продаже. Если на отчетную дату выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, то на сумму разницы формируется резерв под обесценение запасов. Также Общество на суммы недостач (потерь) запасов, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи формирует резерв, если вероятность дальнейшего возмещения третьими лицами сумм недостач (потерь) оценивается Обществом как низкая.

В бухгалтерском балансе запасы показываются по статье «Запасы» по балансовой стоимости, определяемой путем уменьшения фактической себестоимости на сумму резерва под обесценение запасов.

2.8. Долгосрочные активы к продаже

Бухгалтерский учет долгосрочных активов к продаже и раскрытие информации о прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Объекты классифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи.

К долгосрочным активам к продаже относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Также к долгосрочным активам к продаже Общество относит предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, и будут использованы при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по статье «Прочие активы».

Доходы и расходы от выбытия долгосрочных активов к продаже учитываются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В состав расходов будущих периодов включаются периодические расходы, осуществляемые на постоянной основе через определенный период времени, превышающий 12 месяцев, если стоимость таких расходов превышает 100 000 рублей. Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты, учитываемые в составе расходов будущих периодов, на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлении.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию залогодателя) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

К денежным потокам не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод от операции);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (НДС), в том числе полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета;
- полученные ранее выданные поставщику (подрядчику) авансы;
- возвращенные ранее полученные от покупателя (заказчика) авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов;
- беспроцентный заем, погашенный заемщиком (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, в сумме погашения. В отчете указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа.
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты отражается по строке отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленному к вычету.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.12. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов банков (комиссии за предоставление кредитов, за открытие и обслуживание кредитной линии и пр.), признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся исходя из условий договоров.

2.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

2.14. Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату заработанных неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном периоде по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

2.15. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного

дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.16. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов Общество ведет в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- дивидендные доходы, полученные от участия в уставном (складочном и ином) капитале других организаций;
- процентные доходы, полученные за предоставление денежных средств в пользование;
- поступления от продажи основных средств, излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма дооценки активов;
- иное увеличение экономических выгод.

2.17. Признание расходов

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности на производственные и периодические. Производственными расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

К периодическим затратам относятся управленческие и коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), а ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.). В прочие расходы Общество включает:

- процентные расходы по долговым обязательствам;
- расходы от выбытия основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- отрицательные курсовые разницы;

- начисление оценочных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка, включая расходы за получение кредита, обслуживание кредитной линии, получение банковской гарантии;
- выплаты в возмещение ущерба иным организациям, физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

2.18. Изменение учетной политики Общества

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.

Введение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не повлекло изменений порядка бухучета активов / обязательств. Внесенные изменения в учетную политику Общества касаются порядка формирования отчетности Общества, порядка проведения и оформления результатов инвентаризаций в Обществе.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Нематериальные активы

Общество в 2025 году не имело нематериальных активов.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Общество самостоятельно не создавало нематериальные активы.

3.2. Движение и анализ основных средств, инвестиционной недвижимости.

По строке 1150 «Основные средства» отражены:

- основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности;
- капитальные вложения;
- право пользования активами по договорам аренды.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционной недвижимости, прав пользования активами и капитальных вложений приведена в таблицах 4.1. – 4.6. Пояснения «Основные средства».

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Срок полезного использования (мес.)
Транспортные средства	60
Другие виды основных средств	60

По состоянию на 31.12.2025 в Обществе имеются следующие объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации:

- не имеются

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки

обесценения основных средств не установлены, и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

В 2025 году объекты основных средств, переведенные в состав долгосрочных активов к продаже, отсутствуют.

В обществе не используемые объекты основных средств отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом переданы по договорам аренды следующие объекты основных средств:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переданные в аренду основные средства, учитываемые в составе основных средств – всего,			
в том числе:			
земельные участки			
здания и сооружения			
машины и оборудование (кроме офисного)			
транспортные средства			
производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование			
другие виды основных средств			

Общество по состоянию на 31.12.2025 провело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

В 2025 году стоимость права пользования активом и обязательства по аренде не пересматривались.

3.3. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и авансы, выданные при строительстве (приобретении) объектов основных средств. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

Информация о прочих внеоборотных активах:

В состав прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса включены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого прочие внеоборотные активы			

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям и физическим лицам займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

3.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных актив отсутствуют.

3.6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблицах 6.1. – 6.2. Пояснения 6 Запасы.

3.7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса организации			
Расчетные счета	154	111	60
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	154	111	60

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

Поступление и выбытие денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

3.8. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблицах 7.1. – 7.2. Пояснения 7 Дебиторская задолженность.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «на расходы» раздела 7.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.9. Займы и кредиты

Информация по раскрытию займов и кредитов приведена в таблицах 8.1. – 8.2. Пояснения 8 Обязательства.

По статье 1410 «Заемные средства» задолженность отсутствует.

По статье 1510 «Заемные средства» задолженность отсутствует.

Прочие долгосрочные обязательства

По строке Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450) Общество отражает:

- непогашенные суммы задолженности, обязанность по уплате которой подлежит исполнению Обществом через более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательства по аренде, рассчитанные в соответствии с ФСБУ 25/2018;
- доходы будущих периодов в сумме полученных бюджетных средства на финансирование капитальных вложений, признание которых осуществляется в течение срока полезного использования основных средств, по которым были получены бюджетные средства.

По состоянию на 31.12.2025 Общество прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

(тыс. руб.)

3.10. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблицах 8.1. – 8.2. Пояснения 8 Обязательства

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «на доходы» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и взносам является текущей.

Кредиторская задолженность отражается с учетом НДС и суммой начисленного и принятого к вычету НДС с авансов.

3.11. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не формируется оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Иные оценочные обязательства не формировались.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблицах 8.3 Пояснения 8 Обязательства.

3.12. Доходы будущих периодов

По статье «Доходы будущих периодов» - отсутствуют.

3.13. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550) представляют собой непогашенные суммы задолженности, обязанность по уплате которой подлежит исполнению Обществом менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Общество не имеет прочую задолженность.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Основным видом деятельности общества является. — 49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2025 год по основным видам деятельности составила:

(тыс. руб.)		
Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем	150	113
Итого выручка по основным видам деятельности	150	113

В отчетном году реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось со связанными сторонами на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2025 год составила:

(тыс. руб.)		
Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем	32	
Итого себестоимость продаж по основным видам деятельности	32	

В расходы по обычным видам деятельности Общество также относит: управленческие расходы в сумме 8 тыс. рублей.

Информация об объеме и элементах затрат себестоимости приведена в таблице Пояснения 10 Расходы по обычным видам деятельности

4.3. Прочие доходы и расходы

По строке «Проценты к получению» - доходы отсутствуют.

Сумма расходов по полученным займам и кредитам в 2025 году отсутствует.

Прочие доходы:

(тыс. руб.)		
Наименование вида дохода	За 2025 год	За 2024 год

Итого прочие доходы		
----------------------------	--	--

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от продажи основных средств;
- прочие доходы от выбытия объектов нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

Прочие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование вида расхода	За 2025 год	За 2024 год
Списание дебиторской задолженности	42	6
Услуги банка	1	1
Списание материалов по сроку годности		46
Итого прочие расходы	43	53

4.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Сумма
1	Прибыль до налогообложения, в т.ч:	67
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	
3	Постоянный налоговый доход (расход)	
4	Изменение временных разниц, в том числе:	
	<i>изменение отложенного актива</i>	
	<i>изменение отложенного обязательства</i>	
5	Текущий налог на прибыль	17
6	Чистая прибыль (убыток)	50

5. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны Общество разделяет на следующие категории:

1. Участники Общества;
2. Компании под контролем участника Общества;
3. Ключевой управленческий персонал.

Участники Общества.

В 2025 году дивиденды участникам не выплачивались.

Финансовых вложений (инвестиций) в связанные стороны не осуществлялось.
к денежным потокам по текущей деятельности.

Ключевой управленческий персонал.

Обществом управляет учредитель самостоятельно. Вознаграждение не производит.

Иные сделки с ключевым управленческим персоналом, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, не проводились.

Общество не раскрывает подробную информацию о связанных сторонах, так как считает, что детализация в отчетности может привести к потерям экономического характера, к последствиям, нежелательным для Общества или лиц, в отношении которых Общество раскрывает такую информацию.

6. Обеспечения

В качестве залогового обеспечения по кредитным договорам Общества, а также в качестве залога по кредитным договорам третьих лиц, не предоставлялось

По состоянию на 31.12.2025 у Общества не имеется полученных обеспечений.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «РАТАЙ», состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют. Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2025 не значится.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не выявлено.

Общество в 2026 году находится в стадии ликвидации

9. Государственная помощь.

В 2025 году государственная помощь не осуществлялась.

10. Чистые активы.

Чистые активы на 31.12.2025 рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н.

По итогам 2025 г. Обществом получена прибыль в размере 50 тыс. руб. Чистые активы Общества составили: по состоянию на 31.12.2025 г. – 124 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 74 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 36 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена из принципа непрерывности. Обществу неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности и в совокупности могут вызвать в значительной степени сомнения в способности организации продолжать свою непрерывную деятельность. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность

В настоящее время на российскую экономику продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Российская Федерация продолжает ведение специальной военной операции на Украине. Руководство Общества считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 год, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились. Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Однако существует риск влияния на деятельность Общества, связанный с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою

деятельность, в том числе повышенная опасность военного конфликта на территории субъекта и вблизи его границ в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

12. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основными факторами рисков, связанных с деятельностью Общества, являются отраслевые риски, страновые и региональные риски, финансовые риски, правовые риски, производственные (технологические) риски, риски связанные с деятельностью Общества.

- Отраслевые риски

Сырьевой риск.

Риск увеличения рыночных цен на сырьевые ресурсы, услуги, приобретаемые Обществом, в том числе увеличение тарифов на энергоносители, на перевозку грузов, что приведет к увеличению цены производимой продукции и падению спроса на нее даже при улучшении качества продукции.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию.

К данной группе Общество относит риск не востребоваемости продукции, риск неисполнения договоров (контрактов) контрагентами, риск усиления конкуренции, риск изменения конъюнктуры рынка. Существует вероятность, что данные риски могут привести к снижению цен, что повлечет снижение доходности Общества.

- Страновые и региональные риски

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением политической и экономической ситуации в стране.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Российской Федерации в целом и Белгородской области как достаточно стабильную и прогнозируемую.

- Финансовые риски.

Общество определяет следующие основные финансовые риски:

Инфляционный риск. При росте инфляции денежные доходы, получаемые предприятиями, будут обесцениваться с точки зрения реальной покупательной способности. Рост инфляции приведет к тому, что величина издержек (стоимости сырья, товаров и услуг, используемых предприятиями в хозяйственной деятельности) будет расти опережающими темпами по отношению к росту отпускных цен на товары (работы, услуги).

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 5,59%. Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

Валютный риск. Данный риск представляет собой опасность потерь (увеличения расходов) Общества, связанных с изменением курса рубля по отношению к другим валютам, в первую очередь доллару США и евро. Данный риск возникает при наличии обязательств по оплате в адрес поставщиков товаров и услуг, номинированных в иностранной валюте.

Процентный риск. Данный риск представляет собой вероятность потерь (увеличения расходов) Общества, связанных с изменением процентных ставок по привлекаемым кредитам.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

- Правовые риски.

Негативно отразиться на деятельности Общества могут изменения в области законодательства о налогах и сборах, касающиеся увеличения налоговых ставок, введения новых видов налогов, иные изменения в Российской налоговой системе.

Также к правовым рискам Общество относит риск предъявления судебных исков (претензий) к Обществу на крупные суммы.

- Производственные (технологические) риски.

К данной группе рисков Общество относит риски, связанные с выходом производственного оборудования из строя, неблагоприятные погодные условия (засуха, заморозки, град и другие) и иных стихийных бедствий, риски неисполнения хозяйственных договоров, в том числе риск заключения договоров на условиях, отличающихся от наиболее приемлемых, риск задержки выполнения партнерами текущих договорных обязательств, риск нанесения ущерба третьим лицам.

- Риски, связанные с деятельностью Общества, в отчетном периоде отсутствовали.

Ликвидатор ООО «РАТАЙ»

Е.А. Яценко



4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	3а 2025 г.	617	-	108	-	-	(32)	-	-	-	-	-	-	725	(649)
	3а 2024 г.	617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	617	(617)
в том числе:															
Транспортные средства	3а 2025 г.	617	(617)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	617	(617)
	3а 2024 г.	617	(617)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	617	(617)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	108	-	-	(32)	-	-	-	-	-	-	108	(32)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	76	-	-
в том числе:			
Другие виды основных средств	76	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	108	-	-	(108)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	108	-	-	(108)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	32	(32)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	47	-	-	(47)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	47	-	-	(47)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	32	(32)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	88	-	19	-	(45)	(43)	-	-	20	-
	3а 2024 г.	58	-	45	-	(9)	(6)	-	-	88	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	88	-	15	-	(45)	(43)	-	-	15	-
	3а 2024 г.	43	-	45	-	-	-	-	-	88	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	-	(6)	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	88	-	19	-	(45)	(43)	-	X	20	-
	3а 2024 г.	58	-	45	-	(9)	(6)	-	X	88	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	127	1	-	-	-	-	128
	За 2024 г.	131	13	-	(17)	-	-	127
в том числе: Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7	1	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	1	6	-	-	-	-	7
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8	-	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	113	-	-	-	-	-	113
	За 2024 г.	130	-	-	(17)	-	-	113
Итого	За 2025 г.	127	1	-	-	-	X	128
	За 2024 г.	131	13	-	(17)	-	X	127

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	32	-
Прочие затраты	8	9
Итого по элементам	41	9
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	41	9