Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2025 год

1. Основные сведения об организации

1.1. Регистрационные данные.

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Райс АшТи" (ООО «РАТ»)

Адрес регистрации Общества: 353231, Краснодарский край, м.р-н Северский, г.п. Ильское, пгт Ильский, ул Нефтяников, дом 1

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7720648077

Код причины постановки на учет (КПП): 234801001

1.2. Основные виды деятельности Общества: ОКВЭД 20.13.- Производство прочих основных неорганических химических веществ. Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах.

1.3. Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 г.:

Генеральный директор ООО «РАТ»» - Зверев Евгений Юрьевич на основании Устава.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность Общества сформирована согласно нормативным документам законодательств Российской Федерации и Краснодарского края. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели выделены красным шрифтом и (или) отражены со знаком минус, заключены в скобках..

3. Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет ИП Симонова Виктория Владимировна в соответствии с договором оказания услуг №У-09/01/25/2 от 09.01.2025. Подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет генеральный директор Общества Зверев Евгений Юрьевич .

4. Аудитором общества является ООО «ООО "КОНСАЛТ ИНФОРМ-УНИВЕРСАЛ"» (ОГРН 1037700244724).

5. АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Информация об учетной политике утвержденной Приказом -УП-1/2024 от 28 декабря 2023 года, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

5.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина

России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

5.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

5.3 Учёт капитальных вложений ведётся в соответствии с ФСБУ 26/2020 „Капитальные вложения“.

Капитальные вложения — затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, а также на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов (НМА). К ним относятся, в частности:

- приобретение имущества, предназначенного для использования в качестве основных средств или их частей;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- коренное улучшение земель;
- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
- организация строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение или восстановление объекта основных средств (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставка и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (включая монтаж, установку);
- проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- приобретение исключительных прав, прав по лицензионным договорам или иным документам, подтверждающим существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования в качестве объектов НМА.;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных

вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.)

Условия признания капитальных вложений в бухгалтерском учёте:

Понесённые затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Определена сумма понесённых затрат или приравненная к ней величина.

Единица учёта капитальных вложений — приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект НМА или восстанавливаемый объект основных средств.

Оценка капитальных вложений производится в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов НМА, а также на восстановление объектов основных средств. К фактическим затратам относятся выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) её обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Оценочные обязательства (например, по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды) включаются в общую стоимость капитальных вложений.

Обесценение капитальных вложений. Организация проверяет объекты капитальных вложений на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. Признаками обесценения считаются, в частности:

- снижение рыночной стоимости актива;
- рост ставки дисконтирования вследствие повышения рыночных процентных ставок;
- физические повреждения актива или его моральное устаревание;
- отсутствие планов использовать актив в краткосрочной перспективе;
- выяснение, что экономический эффект от использования актива будет ниже, чем предполагалось ранее.

При наличии признаков обесценения балансовая стоимость объекта капитальных вложений уменьшается до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Списание капитальных вложений производится, если:

- планируется передача объекта другому лицу путём продажи, обмена или вклада;
- объект уничтожен в результате аварии или стихийного бедствия;
- организация решила прекратить инвестирование в конкретный объект основных средств и продать его в незавершённом виде невозможно.

Раскрытие информации в отчётности.
В бухгалтерской отчётности раскрывается информация о результате обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, авансах, задатках, предоплате, связанных с капитальными вложениями, а также о сумме возмещения убытка, признанной доходом в составе прибыли или убытка.

Для учёта капитальных вложений применяется счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». В зависимости от вида активов и операций могут быть задействованы иные счета (например, счёт 07 «Оборудование к установке», счёт 10 «Материалы»)

5.4. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

5.5. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность учитывается в соответствии с действующими нормативными актами и принятой учётной политикой.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность классифицируется по следующим признакам:

- по виду дебитора (покупатели, поставщики, персонал, прочие дебиторы);
- по срокам погашения (краткосрочная — до 12 месяцев, долгосрочная — свыше 12 месяцев);
- по состоянию (нормальная, просроченная, сомнительная, безнадёжная).

Сомнительная дебиторская задолженность — это задолженность, которая не погашена в установленный срок и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией. Для таких случаев формируется резерв по сомнительным долгам. Размер резерва определяется исходя из оценки финансового состояния должника и вероятности погашения долга полностью или частично.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность классифицируется по следующим признакам:

- по срокам погашения (краткосрочная — до 12 месяцев, долгосрочная — свыше 12 месяцев);
- по состоянию (нормальная, просроченная);
- по типу кредитора (перед поставщиками, банками, бюджетом, персоналом и др.).

Просроченная кредиторская задолженность, по которой истёк срок исковой давности (3 года согласно ст. 196 ГК РФ), списывается на финансовые результаты. Списание производится после проведения инвентаризации и на основании приказа руководителя.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно перед составлением годовой отчётности.

6. Финансовые показатели и расшифровки основных показателей (по данным бухгалтерского баланса)

6. 1 Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности (прилож. 7)
6.2. Расшифровка долгосрочных и краткосрочных обязательств (прилож. 8)
6.3. Расшифровка основных средств и капитальных вложений (прилож. 4)
6.4. Расшифровка НМА (прилож.3)
6.5. Запасы (прилож. 6)

7. Стоимость чистых активов

По данным учета на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	721 384	794 813	345 576
2	II. Оборотные активы	394 173	192 145	154 787
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**1 115 556**	**986 958**	**500 363**
5	IV. Долгосрочные обязательства	973 353	449 846	306 191
6	V. Краткосрочные обязательства	146 593	586 492	208 501
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**1 119 946**	**1 036 338**	**514 692**
9	**Чистые активы*****	**(4 389)**	**(49 379)**	**(14 329)**

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

8. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

9. Операции со связанными сторонами.

8.1 Общество дочерних и зависимых обществ не имеет.

8.2 Сделки со связанными сторонами

Наименование/характер сделки	**Характер сделки**	**Сумма сделки, руб**
«НПП ГИДРОТЕХНОЛОГИЯ» ООО, 9725080881 Долгосрочный договор аренды №17/07 от 17.07.2023	Начислено (оказано услуг) в рамках	8 638 722,38
	Получено от Контрагента	15 675 000,00
Договор беспроцентного займа № 08/11 от 08.11.2024	Получен займ в рамках	270 454 604,34
	Возврат займа	281 532 700,00
ООО «ХРА», 7720495448 договор займа №14/12-2 от 14.12.2023 г. (Займ беспроцентный)	Получен займ	281 532 700,00
	Возврат займа	28 095 000,00

8.3 Общество договоров о совместной деятельности (договоров простого товарищества) не заключало.

8.4. Совместная деятельность с другими участниками отсутствует.

10. Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается, так как раскрытие данной информации приведет (может привести) к введению мер ограничительного

характера со стороны иностранных государств, и (или) государственных объединений, и (или) союзов, и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении этой организаций и (или) иных лиц.

11. Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составляет –12 426 тыс. руб

12. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Мы считаем, что неопределенность в деятельности Общества отсутствует и оно способно непрерывно продолжать свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

13. Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

14. Условные факты хозяйственной деятельности

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

15. Резервы

Резерв ежегодных отпусков - 4 882 тыс. руб.

16. Информация о существенных фактах

Требования о раскрытии информации в форме сообщений о существенных фактах не применяются.

17. Информация об условных обязательствах организации

В отношении обеспечений, выданных организацией в форме поручительств , третьим лицам по обязательствам других организаций, отсутствует.

18. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами организации:

Имущество в залоге у предприятия отсутствует.

19. Информация о финансовых инструментах срочных сделок:

Организация не является стороной срочной сделки (форвард ,фьючерс ,опцион ,своп и т.п.).