

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики, ООО «РАИ» за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: 19.07.2006 г.

ИНН: 5262053243

КПП: 526001001

Зарегистрирован в ИМНС по Советскому району г. Нижнего Новгорода.

Адрес (место нахождения): г. Нижний Новгород, ул. Пискунова, д. 28

Основной вид деятельности ООО "РАИ" - Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Дополнительный вид деятельности - 28.93 Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 10 человек.

Средняя численность работников за отчетный период составила 10 человек.

Единоличный исполнительный орган – директор Машковцев А.В.

ООО "РАИ" не имеет лицензий

ООО "РАИ" является средним предприятием (дата внесения сведений о юридическом лице в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства – 01.08.2016).

Сведения об обособленных подразделениях организации – отсутствуют

Применяемая система налогообложения в 2025 г.: общая, налог на прибыль, НДС

2. Раскрытие применяемой учетной политики

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО "РАИ" на 2025 год утверждена Приказом №1 от 31.12.2024 года.

Бухгалтерская отчетность ООО "РАИ" сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером ООО "РАИ".

Форма бухгалтерского учета: автоматизированная.

Формы применяемых первичных учетных документов: унифицированные формы бланков; формы бланков, разработанные самостоятельно.

Способ предоставления бухгалтерской отчетности: в электронном виде (через специализированного оператора связи Контур Экстерн).

Бухгалтерская отчетность организации состоит из:

- бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

- отчета об изменениях капитала
 - отчета о движении денежных средств
 - приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, пояснения к годовой бухгалтерской отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации
- Организация признает в бухгалтерском учете доходы и расходы по методу начисления.

Учет товарно-материальных ценностей

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". В составе товаров учитываются материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) организацией для продажи. Единицей учета товаров признается номенклатурный номер.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. При этом используется методика, заложенная в программу 1С:Предприятие 8.3.

Изменения в Учетную политику в 2025 году не вносились. С 01 января 2024 действует новая редакция учетной политики организации.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" с отчетности за 2025 г. перспективно

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

- Инвентаризация основных средств проводится – один раз в три года по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- Товаров, материалов, драгоценных металлов, оборудования к установке – ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- Расчеты с дебиторами и кредиторами – по состоянию на 31 декабря текущего года.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, является малым предприятием, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н
(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

3. Лизинг

Операции по договору лизинга в 2025 году совершались.

ДОГОВОР ЛИЗИНГА №АЛ 196792/04-25 от 27.01.2025 с АО ВТБ Лизинг, автомобиль KNEWSTAR G11, выкуп 08.02.2026 г.

ООО «РАИ» учитывает лизинг по упрощенной схеме, Арендатор не отражает в бухучете ППА и обязательство по аренде. Он учитывает в расходах арендные платежи.

4. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по резервам на оплату отпусков, гарантийное обслуживание, по сомнительным долгам не создавались. Резерв под обесценение материалов не создавался.

5. Расшифровка отдельных статей баланса

Заемные средства (строка 1410), тыс руб.

Наименование	На 01.01.2025		На 31.12.2025	
	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность
Кредиты банка	198919		186377	
В т.ч.				
ВТБ	198919		186377	
Займы		7595		7430
В т.ч.				
ООО «ВЛАМ»		1660		1660
Гонова Л.Е.		4235		4070
Горынин А.А.		1700		1700
Итого заемные средства	198919	7595	186377	7430

ООО "РАИ" не проводило контролируемые сделки между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ.

Все договоры займа беспроцентные.

В 2025 г. действовал Овердрафт по договору МОВ/181723-457924 от 06.12.2023.

В 2025 г. был заключен новый договор МВЛ/181723-457449 от 26.10.2024 с банком ВТБ на открытие ВКЛ.

В течение 2025 г процентная ставка менялась в связи с изменением ставки рефинансирования ЦБ РФ.

За 2025 г было начислено процентов по этим договорам на сумму 37645 тыс. руб.

6. Расшифровка отдельных хозяйственных операций

В декабре 2025 ООО «РАИ» заключило договор факторинга с Альфа-банком.

В балансе зачтены однородные обязательства по КЗ и ДЗ по строке НДС на сумму 11 183

тыс руб.

Выплаты в пользу основного управленческого персонала за 2025 год:

Основной управленческий персонал состоит из директора и главного бухгалтера. Начисленная и выплаченная заработная плата основному управленческому персоналу за 2025 год составила 2067,7 тыс руб., взносы во внебюджетные фонды с начисленной заработной платы основного управленческого персонала за 2025 г. составили 624,4 тыс руб.

7. События после отчетной даты

С момента окончания отчетного периода до даты составления бухгалтерской отчетности не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

8. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в 2025 году являлись:
Машковцев Антон Владимирович – директор ООО "РАИ";

№	Наименование связанной стороны (название организации/ФИО физического лица)	Вид операции (содержание операции/сделки)	Сумма операции/сделки, тыс руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 года тыс руб.
1	Машковцев Антон Владимирович	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12-ти месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за	900,2	Десятого и двадцать пятого числа каждого месяца, исходя из фактически отработанного времени. Устанавливаются Правилами внутреннего трудового распорядка	32

		работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу связанной стороны)			
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

9. Анализ финансового положения организации

Активы по состоянию на 31.12.2025 составляют 519371 тыс. руб. и характеризуются следующим соотношением: 3% внеоборотных активов и 97% текущих.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 в размере 218248 тыс. руб. включает в себя:

- 149734 тыс. руб. задолженность перед поставщиками по оплате товаров, работ, услуг;
- 54231 тыс. руб. задолженность перед покупателями по поставке товаров;
- 123 тыс. руб. – задолженность по страховым взносам;
- 255 тыс. руб. – задолженность по оплате труда работников, по оплате вознаграждений, прочих выплат;
- 2061 тыс. руб. – задолженность по прочим операциям.

Износ основных средств организации производится линейным методом.

По состоянию на 31.12.2025 года износ основных средств равен 9300 тыс. руб., что составляет 53% от общей стоимости основных средств.

Доход организации ООО "РАИ" 2025 составил 864220 тыс. руб.

10. Риск неопределенности в непрерывности деятельности

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции против России в связи с проведением на Украине операции по денацификации. В результате введенных санкций, являющимися чрезвычайными и непредотвратимыми, фондовые и валютные рынки стали волатильными – произошло кратковременное скачкообразное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Такая ситуация оказала неблагоприятное воздействие, как на экономику России в целом, так и на платежеспособность населения, которое является конечным потребителем продуктов питания, упаковку для которых производит и поставляет ООО «РАИ»

Указанные выше события могут оказать влияние на деятельность ООО "РАИ" в будущем, т.к. часть оборотов приходится на валютные операции и импорт продукции из Турции, Польши, Китая.

В дальнейшем руководство планирует перейти на продукцию, произведенную в РФ, тем самым снизив риски логистики и осложнения валютных операций в связи с санкциями против нашей страны и наших партнеров.

По мнению руководства организации, указанные события после отчетной даты являются некорректирующими. Кроме того, ситуация не стабилизировалась, она меняется практически ежедневно. Руководство ООО "РАИ" не имеет возможности надежно оценить все возможные последствия от воздействия указанных выше обстоятельств на дату составления бухгалтерской отчетности, но надеется, что в ближайшей перспективе (12 месяцев после отчетной даты) перечисленные выше обстоятельства не создадут значительной неопределенности в непрерывности деятельности нашей организации.

31.03.2025

Директор

Главный бухгалтер