

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РИАК» за 2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности по состоянию на которую она составлена является 31 декабря 2025 года.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РИАК» (далее Общество)

Юридический адрес:

386125, Ингушетия респ, Назрановский район, Али-Юрт с., Имени Термейл-Хаджи, д.19

Фактический адрес: Он же

Дата государственной регистрации:

02 августа 2012г.

ОГРН: 1120608001986

ИНН: 0608020434

КПП: 060801001

Зарегистрировано в ИФНС №1 по респ. Ингушетия «_02_»_августа_2012г.

Средняя численность работающих за отчетный период составила _209_ человек.

Структура уставного капитала:

Тумгоев Ахмед Магометович ИНН 060800642485 – 53,278865%

АО «КРРИ» ИНН 0608042290 - 46,721135%

В 2025г. состав учредителей не менялся.

Дивиденды учредителям в 2025г. не выплачивались.

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор Тумгоев Ахмед Магометович ИНН с 30.09.2021г.

Вознаграждение управленческому персоналу осуществлялись в следующем размере:

Заработная плата за 2025г. Генерального директора Тумгоева Ахмеда Магометовича - 8 600 тыс.руб., в т.ч. НДФЛ - 1 370 тыс.руб., взносы с ФОТ - 1 414 тыс.руб.

Основными видами деятельности Общества является производство алюминия, а именно производство алюминиевого профиля методом экструзии.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Основные положения учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п. 17 ПБУ 1/2008)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется Обществом в денежном выражении (в российских рублях) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1УП от 31.12.2021г.

Учетная политика Общества выработана на основании следующих принципов и допущений:

- полнота;
- достоверность;
- своевременность;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой;
- непротиворечивость;
- рациональность;
- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- последовательность применения учетной политики.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных Обществом за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для принятия к учету в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, в том числе рекомендаций материнской компании.

Основные группы ОС:

Группа ОС	СПИ
Здания	от 10 до 25
Сооружения	от 10 до 30
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 20
Офисное оборудование	от 2 до 5
Транспортные средства	от 2 до 5
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 15
Другие виды основных средств	от 3 до 10

Нематериальные активы:

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Запасы:

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость рассчитывается на конец каждого месяца.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Спецодежда и спец оснастка:

Стоимость спецодежды и спец оснастки, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, погашается линейным способом.

Займы и кредиты:

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более шести месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более одного миллиона рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами организации.

Доходы и расходы:

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами, в том числе доходы от продажи основных средств и прочих ТМЦ.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, а также фактическая себестоимость приобретенных товаров.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте:

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

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.

В бухгалтерской отчетности возникшие курсовые разницы отражены в составе прочих доходов прочих расходов развернуто.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности и существенной информации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уровнем существенности показателей бухгалтерской отчетности является порог в 5%.

3.1. Основные средства.

В Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена сумма в размере 459 620 тыс. руб., представляющая собой стоимость объектов основных средств (здания завода, инженерных сетей и производственного оборудования, транспортных средств), введенных в эксплуатацию с момента строительства завода. В 2024г начаты работы по строительству Производственного цеха №2, на 31 декабря 2025 года накоплены расходы в сумме 89 544 тыс.руб. Не введена в эксплуатацию электростанция на сумму 54 260 тыс.руб.

3.2 Запасы.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 673 026 тыс.руб., из которой сырье и материалы составляют: 703 291 тыс.руб. По сравнению с 2024г запасы существенно не изменились.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 693 325 тыс.руб., увеличилась по сравнению с 2024г в три раза в основном за счет авансов подрядчикам при строительстве нового цеха.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 829 393 тыс.руб., увеличилась по сравнению с 2024г в два раза за счет увеличения задолженности поставщиков.

3.4. Заемные средства.

В 2025г был погашен кредит на 400 000тыс.руб., и взяты два новых кредита на общую сумму 200 000тыс.руб. В Бухгалтерском балансе данная сумма отражена по строке 1410 «Заемные средства». Задолженность по процентам по 1510 «Заемные средства» 158 тыс.руб.

3.5. Капитал Общества и чистые активы

Изменения уставного капитала в 2025 г. не было.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 261 102 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на 31.12.2025г. являются положительными и составляют 717 130 тыс. руб.

3.6. Исправление ошибок прошлых лет

В 2025г. ошибок прошлых лет не обнаружено, были корректировки расчетов с покупателями и поставщиками.

4. Финансовый результат.

Выручка от продаж за 2025г строка 2110 Отчета о финансовых результатах, составила 3 575 330 тыс. руб. Существенно не изменилась.

Состав выручки:

Продажа продукции (профиль) - 3 227 084 тыс.руб.

Продажа услуг по переработке слитка в профиль - 3 554 тыс. руб.

Продажа материалов/отходов производства/слитков - 323 017 тыс.руб.

Прочие услуги - 21 675 тыс.руб.

Коммерческие расходы:

Показатели	2024 г.
Агентское вознаграждение	18 455
Амортизация	9 520
Аренда помещений	4 731

Консультационные расходы	7 234
Расходы на оплату труда и страховые взносы	31 234
Приобретение инвентаря, канцтоваров	173
Транспортные услуги, доставка	60 039
Имущественные налоги	3 380
Расходы на содержание собственного автопарка	30 981
Прочие затраты	19 706
Всего	185 453

Коммерческие расходы за 2025г. составили 185 453 тыс.руб. По сравнению с 2024г. увеличились на 26%. Увеличение расходов в основном связано с увеличением заработной платы, увеличением расходов на содержание собственного автопарка и транспортных расходов (услуги сторонних организаций), что обосновано увеличением объемов продаж.

В 2026г. компания планирует получить прибыль от продаж на уровне 2025г. или выше.

Управленческие расходы:

тыс.руб.

Показатели	2025 г.
Аренда транспортных средств	8 027
Информационно-консультационные услуги	29 395
Оплата труда и страховые взносы	3 834
Приобретение оргтехники, хоз.инвентаря, канцтоваров	4 203
Командировочные расходы	4 671
Охрана	1 210
Расходы на IT (адаптация, поддержка)	2 501
Юридические и бухгалтерские услуги	2 918
Прочие затраты	5 524
Всего	62 283

Управленческие расходы 2025г. составили 62 283 тыс. рублей, а именно: зарплата управленческого персонала; приобретение инвентаря, канцтоваров, оргтехники; консультационные услуги; юридические и бухгалтерские услуги и прочее. По сравнению с 2024г сумма управленческих расходов увеличилась в 2 раза за счет консалтинговых услуг по внедрению новых учетных программ, увеличились командировочные расходы и расходы на Юридическое и бухгалтерское обслуживание.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы за 2025г составили 11 479 тыс.руб., существенно не изменились (без учета государственной субсидии 21 млн.руб., полученной в 2024г)

Прочие расходы за 2025г составили 21 018 тыс.руб., увеличились в 2,5 раза за счет увеличения РКО, штрафов и прочих расходов.

Проценты к уплате за 2025г. составили 86 225 тыс.руб. увеличились в связи с увеличением суммы кредита и повышением процентной ставки из-за повышения ставки рефинансирования.

Проценты к получению за 2025г составили 1 931 тыс.руб., в т.ч. по депозитам 1 931 тыс.руб.

Чистая прибыль компании за 2025г. составила – 118 387 тыс. руб.

5. Отчет о движении денежных средств:

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли (убытка) Общества от продаж.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем, а также движения денежных средств по предоставленным займам сотрудникам.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно.

6. Информация о связанных сторонах.

Деятельность со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025г у Общества отсутствует.

7. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2025г. – не произошло.

8. Условные обязательства.

Каких-либо условных обязательств Общество не имеет.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2025 году чрезвычайных факторов, влияющих на хозяйственную деятельность, не было.

10. Непрерывность деятельности.

Общество не планирует прекращать деятельность.

11. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2025 г.	2024г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	163 624	153 120
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	180 376	165 475
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%)	40 908	38 280
Изменение отложенных налоговых активов	16 056	768
Изменение отложенных налоговых обязательств	16 199	4 627
Постоянные налоговые обязательства	3 193	927
Текущий налог на прибыль	45 094	33 095

Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024 года

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	126	350
Налогооблагаемые временные разницы, всего	368	406
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	518	529

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сумм амортизации основных средств из-за наличия ликвидационной стоимости.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в бухгалтерском и налоговом учете арендных/лизинговых обязательств.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении прочих не принимаемых расходов.

12. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

13. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

31.03.2026г

Генеральный директор ООО «РИАК»



Тумгоев А.М.