

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ривергарден».

Создано – 26 мая 2008 года.

1.2. Место нахождения организации: 630096, Новосибирская область, р-н Новосибирский, ул. с.п. Криводановский сельсовет, ул. Станционная 104.

1.3. Уставный капитал организации составляет 2.500.000 рублей. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал оплачен полностью.

Участники общества:

- Полякова Ольга Петровна, номинальная стоимость доли 1.675.000 руб.

- Абдуллаев Вадим Колыбекович (с 12.02.2026 года), номинальная стоимость 825.000 руб.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 года составляет 1 человек.

1.5. Обособленных подразделений организация не имеет.

1.6. Исполнительный орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Полякова Ольга Петровна	Генеральный директор

1.7. Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества.

- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

1.8. Бенефициарные владельцы Общества:

- Полякова Ольга Петровна, доля 67%.

- Абдуллаев Вадим Колыбекович (с 12.02.2026 года), доля 33%.

1.9. Все стоимостные показатели приведены в тыс. руб.

1.10. Основным видом деятельности является Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

1.11. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество отнесено к субъектам малого предпринимательства.

1.12. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 отступлений от этих правил, при формировании бухгалтерской отчетности,

организацией допущено не было.

2. Основные элементы учетной политики организации.

Элементы и принципы учетной политики

1. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации – программы "1С:Бухгалтерия".
2. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.
3. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов:
 - от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, – для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
 - величины объекта учета – для бухгалтерских ошибок.

Общие правила учета

4. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость приобретаемого имущества, работ, услуг, имущественных прав включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
5. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости имущества, работ, услуг или имущественных прав. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении скидки с поставщиком.
6. При приобретении запасов скидки отражаются без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Документы

7. В качестве форм первичных учетных документов используются формы, рекомендованные официальными органами.
8. Единичными документами за период оформляются связанные, длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется:
 - по нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение 5 (пяти) календарных дней подряд, – не позднее 5-го дня после первой отгрузки;
 - ежемесячно по состоянию на последнее число – по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца – на дату последнего начисления процентов.
9. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.
10. Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С:Предприятие».
11. Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:
 - подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от

06.04.2011 № 63-ФЗ. Организация ведет учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей;

- составляются в утвержденных форматах. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя;
- обмениваются через операторов информационных систем.

Капвложения и основные средства

12. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 3. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

13. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

14. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

15. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

16. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

17. Существенные завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. (п.10,24 ФСБУ 6/2020). Уровень существенности установлен: 50 процентов доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

На основании принципа рациональности Организация может учитывать капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов в составе расходов текущего периода, если доля затрат составляет менее 50% на капитальный ремонт от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

18. Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода

19. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений».

20. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

21. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

22. Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом.

23. Организация не проводит переоценку нематериальных активов.

24. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов .

Запасы

25. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

26. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

27. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Финансовые вложения

28. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает уровень существенности, установленный в пункте 5 настоящей Учетной политики.
29. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.
30. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.
31. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

Прочие условия

32. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно.
33. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия данных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

3. Операции со связанными сторонами.

Связанные стороны:

- ООО «ТехноСтрой» (договор займа б/н от 16.05.2022 и от б/н от 24.06.2024).
- ООО «Сибирьтехпром» (договор процентного займа б/н от 16.05.2022).
- ООО «Академия гостеприимства» (договор займа от 01.07.2024).
- ООО «Сибирь Экспоцентр» (операций не было).
- ООО «Агролес» (операций не было).

Выплаты генеральному директору в 2025 году составили 275 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года:

По стр. 1170 отражены предоставленные займы на сумму 59.250 тыс. руб., в т.ч.:

Академия гостеприимства ООО	500
СИБИРЬТЕХПРОМ ООО	49 500
ТЕХНОСТРОЙ ООО	9 250

По стр.1240 в составе дебиторской задолженности в сумме 25.556 тыс. руб. отражены:

- проценты по начисленным займам в сумме 25.530 тыс. руб.

Академия гостеприимства ООО	119
СИБИРЬТЕХПРОМ ООО	22 842
ТЕХНОСТРОЙ ООО	2 569

- страховой депозит по договору аренды офиса в размере 26 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед:

- ИП Манина Л.А. по договору на оказание бухгалтерских услуг в сумме 24 тыс. руб.

- налог на УСН за 4 кв.2025 года в сумме 20 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены:

По стр. 2120 «Расходы по обычной деятельности» на сумму 715 тыс. руб.. в т.ч.:

- аренда офиса 261 тыс. руб.,

- Фот со страховыми взносами 358 тыс. руб.,

- расходы по ведению бухгалтерского учета 96 тыс. руб.

5. Риски хозяйственной деятельности:

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

1.Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют экспорт товаров из РФ. Данный фактор не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Общества в связи с тем, что внешнеторговых операций Общество не совершает.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2. Правовые риски.

Организация в судебных процессах не участвует. Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, малы, т.к. организация пока не ведет обширной деятельности и не получает прибыль.

3. Финансовые риски.

- Общество, как и все организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, подвержено инфляционным рискам. Изменение уровня инфляции может сказываться на рентабельности организации и результатах ее деятельности.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Задолженность по займам предоставленным другим лицам организацией по состоянию на 31.12.2025 года имеется, однако займы предоставлены связанным сторонам, поэтому у организации такой риск отсутствует.

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. К ним относятся кредиторская задолженность перед прочими кредиторами, задолженность заимодавцу по полученному займу. Подход организации к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

4. Прочие риски.

В течение 2025 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине.

На экономическую ситуацию в 2025 г воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операцией, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности. Из-за введенных санкционных ограничений были временно нарушены внешнеэкономические отношения с иностранными контрагентами, что привело к временному снижению деловой активности. Также необходимостью стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей к нему по «параллельному импорту» повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков поставки, так как логистические связи были нарушены.

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами наблюдался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что повлекло за собой удорожание импортных материалов, запасных частей и оборудования. Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

В 2026 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2025 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

6. Данные о величине обеспечений обязательств выданных:

Обязательства выданные отсутствуют.

7. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности:

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности:

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали

9. Непрерывность деятельности:

В 2025 году участниками Общества решений о ликвидации Общества принято не было.

Чистые активы на 31 декабря 2025 года составляют положительную величину 85.805 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Ривергарден»
18.02.2026 года

Полякова О.П.