

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 55.1 – Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
Дополнительные	1. ОКВЭД 41.2 – Строительство жилых и нежилых зданий 2. ОКВЭД 43.12 – Подготовка строительной площадки 3. ОКВЭД 56.10 – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания 4. ОКВЭД 55.2 – Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания

Коды

по ОКЕИ: тыс. руб.

по ОКПО: 98944572

по ОКАТО: 45296559000

по ОКТМО: 45914000000

по ОКОГУ: 4210014

по ОКФС: 16

по ОКОПФ: 12300

Основным видом деятельности Общества значится «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания» (код по ОКВЭД 55.1).

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025 год и предшествующий отчетному 2024 год от оказания услуг проживания, питания, организации мероприятий, что раскрыто в разделе «Выручка».

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 29.12.2024г. № 29/12.

Критерии существенности информации

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (3. «Нематериальные активы», 5. «Финансовые вложения», 9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется комиссией на основании технической документации, намерений руководства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Стоимость ОС организации, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Все группы ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
Сооружения	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно) Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно) Десятая группа (свыше 30 лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Офисное оборудование	Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Производственный инвентарь	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Другие виды основных средств	Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется комиссией на основании ожидаемого периода эксплуатации объекта, намерений руководства в отношении использования объекта и наличия объективной информации о величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, после окончания его эксплуатации.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, так как ее размер не превышает 5% от первоначальной стоимости;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, так как ожидаемого периода эксплуатации объекта превышает 3-5 лет.

(Основание: п. 30 ФСБУ 6/2020)

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 %;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 %.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.5. Запасы

В составе запасов (материально-производственных запасов (МПЗ)) на Предприятии числятся активы, потребляемые и используемые в течение срока не более 12 месяцев.

К ним относятся:

- сырье, материалы;
- запасные части;
- топливо;

- инвентарь, инструменты, специальные приспособления, спецоснастка и хозяйственные принадлежности;

- спецодежда;

- прочие (канцтовары и т.п.).

Предприятие признает единицей запаса номенклатурную единицу

(п. 6. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н).

Приобретение и изготовление запасов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость запасов и отражается их движение. Предприятие, в том числе, на счете 10 «Материалы», отражает запасы, приобретенные для управленческих нужд. К этой категории относятся: канцтовары, бытовая химия, расходные материалы для офисной техники, материалы для обеспечения нормальных условий труда и т.п.

(План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.)

(п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н).

Фактической себестоимостью, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). При этом к фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые Предприятием за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

- таможенные пошлины и иные платежи;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования;

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Включают в себя затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов.

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

(п.10 и п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н)

Уплаченные проценты за предоставленные Предприятию кредиты и займы, связанные с приобретением запасов, не включаются в фактическую себестоимость приобретенных запасов, а относятся на финансовые результаты Предприятия в составе операционных расходов (пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н).

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе запасов (МПЗ).

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов, учитываемых в составе МПЗ, после их передачи в производство (эксплуатацию) их учет в количественно-суммовом выражении ведется на забалансовом счете (п.5 ПБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.).

Материальные ценности, приобретенные для использования в процессе создания ОС (материалы для строительства, комплектующие, оборудование), к запасам не относятся. Они квалифицируются как капитальные вложения с момента приобретения (*Обоснование: пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28*). Эти ценности учитывать на 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Товары учитываются аналогично, т.к. являются запасами (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н).

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

2.8. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. В составе добавочного капитала учитываются результаты переоценки основных средств.

2.9. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.10. Оценочные обязательства

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Резерв признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей достоверную денежную оценку (сумму) обязательств, необходимую для исполнения этих обязательств по накопленным отпускам.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.12. Учет затрат на производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты на аренду производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально прямым материальным затратам на его производство.

(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 23))

Расходы вспомогательных производств в виде затрат транспортного цеха (за исключением затрат, связанных с перевозкой готовой продукции покупателям, оказанием транспортных услуг третьим лицам по договорам поставки с указанием стоимости доставки, с доставкой сырья) относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Расходы вспомогательных производств в виде затрат прачечной относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

Расходы вспомогательных производств в виде затрат заготовительно-складского подразделения относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально стоимости основных материалов, отпущенных в производство в течение отчетного периода.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда не включаются в состав ТЗР, а относятся на затраты на производство.

(Основание: п. 6 ПБУ 1/2008)

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

(Основание: п. 24 ФСБУ 5/2019)

2.13. Признание доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг по договорам поставки готовой продукции.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Установить, что при длительном цикле производства продукции (работы, услуги) выручка признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

2.14. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Иные разделы не раскрываются в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН 7705771750
КПП 772501001
ОГРН 1067761637492

Общество зарегистрировано по адресу: 115432, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, пр-кт Андропова, дом 10, помещение 98.

До 24.10.2025 г. организация находилась по адресу: 143522, Московская область, г. Истра, тер. Нью Рига Резорт, стр. 1.

Дата государственной регистрации экономического субъекта – 25.12.2006г.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства и оценочные обязательства.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единственным участником Общества является Личный фонд «АОМ».

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества.

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2025 году осуществлял Шустов Евгений Васильевич (Решение № б/н от 24.10.2023г., Приказ №027-пр от 24.10.2023г.).

В соответствии с п. 35.2 Устава Общества директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции Общего собрания участников Общества.

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

80 человек в 2025 году;

83 человека в 2024 году.

12.4. Территориально обособленные подразделения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе Филиал, созданный на основании Решения единственного участника ООО «Нью Рига Резорт» от 24.10.2025 г. и зарегистрированный по адресу: Московская обл., м.о. Истра, тер. Нью Рига Резорт, стр. 1.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствовали филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.6. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1260 «Прочие оборотные активы», 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов», 1520 «Кредиторская задолженность», 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».

12.7. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств составила:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	408 781	419 915	285 907
Неамортизируемые основные средства, в том числе:	1 585	1 585	142 061
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - сооружения	1585	1 585	1 585
земельные участки	-	-	140 476

В отчетном периоде переоценка не производилась.

От выбытия основных средств за 2025 год получен убыток в размере 152 тыс. руб. За 2024 год получен убыток в размере 89 тыс. руб. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

12.8. Обесценение активов

Организация проводит проверку основных средств и запасов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и запасов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств (Протокол по выявлению признаков обесценения от 31.12.2025 г.)

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

12.9. Учет арендных отношений

Учет при передаче имущества в аренду

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

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

Раскрытие информации:

тыс. руб.

Доход от аренды	Обороты за 2024г.	Обороты за 2025г.
Мегафон ПАО	60	60
ИП Дубиницкий Д. В.	36	58
ИП Спесивцева Ю. А.	2 884	2 977
АНОО Гимназия имени Бориса Пастернака	9 752	10 634
МТС ПАО	360	360
ООО Орбита	24	27
Банк Русский Стандарт	2	0

Активы в форме права пользования

Общество арендует земельные участки. Согласно условиям договоров объект получен в аренду на срок до 49 лет.

Сумма арендных платежей за пользование земельного участка по договору аренды за 2025 г. составила 126 тыс. руб.

12.10. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, запасов, составляет:

на 31 декабря 2025 года 5 067 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 4 113 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 2 918 тыс. руб.

12.11. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 7.1.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о движении дебиторской задолженности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

12.12. Капитал и резервы**Уставный капитал**

Величина уставного капитала составила, тыс. руб.:

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	476 563	476 563	476 563

Уставный капитал и доли участников

Размер уставного капитала и количество долей:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 476 563 тыс. руб.

Информация об участниках:

№ п/п	ФИО/наименование участника	Доля в уставном капитале, (%)
1.	Личный фонд «АОМ»	100

Доля является размещенной и полностью оплаченной участником Общества.

Номинальная стоимость доли:

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет:

№ п/п	ФИО/наименование участника	Доля в уставном капитале, (%)	Номинальная стоимость доли, руб.
1.	Личный фонд «АОМ»	100	476 563 024,1

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Информация об участниках по состоянию на 01.01.2025 г.:

№ п/п	ФИО/наименование участника	Доля в уставном капитале, (%)
1.	Уманский Илья Геннадьевич	100

Информация об участниках по состоянию на 31.12.2025 г.:

№ п/п	ФИО/наименование участника	Доля в уставном капитале, (%)
1.	Личный фонд «АОМ»	100

Права, предоставляемые долями:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном ФЗ и Уставом Общества;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном Уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном настоящим ФЗ и уставом Общества;
- получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;
- иные права, установленные Уставом Общества.

Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2025 г. составила 29 048 тыс. руб.

12.13. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.1.

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2025 нет.

12.14. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:	20 106	7 541
косвенные налоги	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	-	-
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	19 823	7 421
страховое возмещение	-	-
возврат налогов, таможенных пошлин	-	-
расчеты по претензиям	-	-
арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды	-	-
прочие поступления	283	120
Прочие поступления от инвестиционных операций:	-	-
возврат депозитов	-	-
косвенные налоги	-	-
прочие поступления	-	-
Прочие поступления от финансовых операций:	-	-
косвенные налоги	-	-
прочие поступления	-	-

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	(178 136)	(132 175)

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

косвенные налоги	-	-
таможенные платежи	-	-
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(67 418)	(61 973)
на выдачу авансов	-	-
отчисления в государственные внебюджетные фонды	-	-
расчеты по претензиям	-	-
прочие выплаты	(110 718)	(70 202)
Прочие платежи от инвестиционных операций:	-	-
выдача депозитов	-	-
косвенные налоги	-	-
прочие платежи	-	-
Прочие платежи от финансовых операций:	-	-
косвенные налоги	-	-
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	-	-
прочие платежи	-	-

12.15. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налог на прибыль	(4 564)	(8 157)
Текущий налог на прибыль	(6 884)	(5 115)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2 320	(3 042)
Изменение отложенных налоговых активов	3 442	49 676
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 320	1 170

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Информация о возникших (погашенных) временных разнице, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы	-	-	13 768	3 442
Налогооблагаемые временные разницы	9 279	2 320	-	-

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 2 320 тыс. руб.

12.16. Выручка от основной деятельности

тыс. руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от основной деятельности	474 497	533 849
Доход от аренды	14 116	10 933
Итого выручка	544 782	488 613

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг проживания, питания, организации мероприятий.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду.

12.17. Себестоимость обычных видов деятельности

тыс. руб.

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость от основной деятельности	184 554	184 452
Итого	184 554	184 452

12.18. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате	19 823	-	7 422	-
Иная операционная деятельность	1 533	(9 407)	416	(15 034)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	4	(26)	279	(192)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	(152)	83	(89)
Итого прочие доходы/расходы	1 537	(9 585)	778	(16 857)

12.19. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2025 году осуществлял Шустов Евгений Васильевич (Решение №б/н от 24.10.2023г., приказ №027-пр от 24.10.2023г.)

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

Сумма выплаченного вознаграждения (ФОТ) управленческому персоналу составляет: 150,3 тыс. руб. НДФЛ удержан- 19,5 тыс. руб. Начислено взносов от ФОТ – 45,4 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем Общества является Личный фонд «АОМ»

Информация по связанным сторонам:

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной при необходимости (если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период) указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Актуальность информации на 31.12.2025г.	Актуальность информации на 31.12.2024г.
Основной управленческий персонал							
1	Шустов Евгений Васильевич	г. Москва	Генеральный директор	-	-	да	да
2	Уманский Илья Геннадьевич	г. Москва	Участник Общества до 21.11.2025 г.	100	-	нет	да
3	Личный фонд «АОМ»	121059, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, к. 2, помещ. 1	Участник Общества с 21.11.2025 г.	100	-	да	нет

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Обществам.

12.20. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

Резерв на оплату отпусков составляет на 31.12.2025 года – 11 267 тыс. руб. и является оценочным обязательством так как:

- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;
- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;
- при увольнении, в случае если отпуск не был использован работником, работодатель обязан выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, рассчитываемую в порядке, аналогичном для оплаты отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

12.21. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	695 454	680 878	79	74	-14 576	-2,1
в том числе:						
основные средства	421 500	410 366	47,9	44,6	-11 134	-2,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	184 584	238 938	21	26	+54 354	+29,4
в том числе:						
запасы	14 106	14 014	1,6	1,5	-92	-0,7
дебиторская задолженность	11 973	20 102	1,4	2,2	+8 129	+67,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	157 624	204 036	17,9	22,2	+46 412	+29,4
Пассив						
1. Собственный капитал	783 857	813 633	89,1	88,5	+29 776	+3,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 515	2 195	0,5	0,2	-2 320	-51,4
в том числе:						
заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	91 666	103 988	10,4	11,3	+12 322	+13,4

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	880 038	919 816	100	100	+39 778	+4,5

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31 декабря 2025 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств, соответственно, 3/4. Активы организации за последний год изменились незначительно. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 29 776 тыс. руб.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2): гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	783 857	813 633	89,1	88,5	+29 776	+3,8
2. Уставный капитал	476 563	476 563	54,2	51,8	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	307 294	337 070	34,9	36,6	+29 776	+9,7

Оценка стоимости чистых активов в целях сравнения их стоимости и размера уставного капитала позволила сделать следующие выводы:

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость чистых активов Общества составила 813 633 тыс. руб., что на 337 070 тыс. руб. выше стоимости его уставного капитала – 476 563 тыс. руб.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,01	2,3	+0,29	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,85	2,16	+0,31	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,72	1,96	+0,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму. За год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,29.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности. За 2025 год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,24.

Обзор результатов деятельности организации

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3- 2): 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	544 782	488 613	-56 169	-10,3	516 698
2. Расходы по обычным видам деятельности	482 776	466 048	-16 728	-3,5	474 412
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	62 006	22 565	-39 441	-63,6	42 286
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8 657	11 775	+20 432	↑	1 559
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	53 349	34 340	-19 009	-35,6	43 845
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	45 731	-4 564	-50 295	↓	20 584
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	99 080	29 776	-69 304	-69,9	64 428
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	99 080	29 776	-69 304	-69,9	64 428
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	29 776	x	x	x

Выручка организации за отчетный период составила 488 613 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 56 169 тыс. руб. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на услуги проживания. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

За последний год организация получила прибыль от продаж в размере 22 565 тыс. руб., что составило 4,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 39 441 тыс. руб., или на 63,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, как и в прошлом году, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 11 775 тыс. руб., что на 20 432 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 52,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Для эффективности деятельности организация ставит максимально достижимые цели при минимальных затратах.

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	11,4	4,6	-6,8	-59,4
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,8	7	-2,8	-28,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 6%.	18,2	6,1	-12,1	-66,5
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	12,8	4,8	-8	-62,3
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–

Все три показателя рентабельности за анализируемый период, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

12.22. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и 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.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Общество выдает займы в иностранной валюте, размещает денежные средства в иностранной валюте.

Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

Современные условия характеризуются сохранением ограничительных мер, оказывающих комплексное воздействие на международные расчеты, логистические цепочки и доступ к иностранным технологиям. Отмечается усиление волатильности на сырьевых рынках и вынужденная переориентация традиционных маршрутов поставок. Изменение миграционной политики отдельных государств создает дополнительные операционные сложности в реализации международных проектов.

Для обеспечения устойчивости операционной деятельности руководство Общества принимает превентивные меры, направленные на смягчение последствий изменений во внутренней экономической среде, вызванных внешнеполитическими факторами.

ООО «Нью Рига Резорт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

12.23. Непрерывность деятельности

ООО «Нью Рига Резорт» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Нью Рига Резорт» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

12.24. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем.

Информация о данном событии раскрывается исключительно в целях обеспечения полноты и полезности бухгалтерской отчетности для пользователей.

12.25. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

12.26. Информация о затратах на энергетические ресурсы

№ п/п	Виды энергетических ресурсов,	Затраты за отчетный период (тыс. руб.)
1	Электрическая	15 788,5
ИТОГО:		15 788,5

12.27. Информация об экологической деятельности организации

Ежеквартально проводится химический анализ ливневых вод. Сточные воды от предприятия поступают в канализацию сети ООО «Водоканал».

За 2025 год плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 70 тыс. руб.

12.28. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2025 г. отсутствовали.

Генеральный директор



16 февраля 2026 года

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'E. V. Shustov'.

Шустов Е. В.