ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ООО РИВЬЕРА»
за 2025 год

1. Общая информация

Полное наименование	*Общество с ограниченной ответственностью «Ривьера»*
Сокращенное наименование	*ООО «Ривьера»*
Юридический адрес	*308510 Белгородский р-н, пгт Разумное, ул. Прелестная, д. 2., оф.1*
Фактический адрес	*308510 Белгородский р-н, пгт Разумное, ул. Прелестная, д. 2., оф.1*
Почтовый адрес	*308510 Белгородский р-н, пгт Разумное, ул. Прелестная, д. 2., оф.1*
Телефон	(4722) 37-61-67
Адрес электронной почты	buh@rivierapark.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3123361066
Код ОКПО	22275460
Код ОКТМО	14610000
Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год / 2024 год	51/43

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Единственным учредителем Общества является: *Макаров Дмитрий Михайлович*

1.3 Информация об органах управления

Генеральный директор: *Скоробогатько Вероника Сергеевна*

1.4. Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

55.10 - Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

55.30 - Деятельность по предоставлению мест для временного проживания в кемпингах, жилых автофургонах и туристических автоприцепах;

93.04 - Физкультурно-оздоровительная деятельность

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства. «Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерская

отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.2.1. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее – НМА) является инвентарный объект, которым признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования и способ начисления амортизации (линейный или пропорционально количеству продукции).

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Переоценка нематериальных активов не проводится, проверка на обесценение нематериальных активов не выполняется.

2.2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимостной критерий (лимит) отнесения объектов в состав основных средств установлен в сумме 100 000 рублей. Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного стоимостного критерия (лимита), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств: земельные участки; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Переоценка основных средств не проводится, оценка на обесценение основных средств не выполняется.

2.2.3. Капитальные вложения

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений при приобретении за плату, определяются по цене поставщика (подрядчика) (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления).

Фактические затраты признаются:

а) в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем, при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12месяцев;

б) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов признаются в составе капитальных вложений, если сумма затрат превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих признакам НМА, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Проверка капитальных вложений на обесценение не выполняется. На отчетную дату капитальные вложения оцениваются по балансовой стоимости.

2.2.4. Учет договоров аренды

Для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

Учет при получении имущества в аренду

Не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При несоблюдении указанных условий осуществляется учет права пользования активом и оценочного обязательства. Фактическая стоимость права пользования активом определяется в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Первоначальная стоимость обязательства по аренде оценивается как номинальная величина будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Учет при передаче имущества в аренду

Предоставленное в аренду имущество классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

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

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

2.2.5. Запасы

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости.

При приобретении запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления).

Фактическая себестоимость запасов определяется:

а) при приобретении за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, - в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем;

б) при приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, - в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Последующая оценка всех финансовых вложений определяется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлении.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам,

информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.2.8. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочных заемных средств отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных заемных средств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные заемные средства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2.9. Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности.

По строке добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 отражена финансовая помощь участника Общества.

На основании Решения единственного участника от 15.12.2025 добавочный капитал направлен на погашение убытков прошлых лет.

2.2.10. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество относит управленческие и коммерческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе прочие расходы по долговым обязательствам. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

2.2.11. Применяемая система налогообложения

Для целей налогообложения Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения: Доходы минус расходы.

Общество применяет пониженную ставку НДС - 5%.

2.2.12. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.3. Изменение Учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.

Введение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не повлекли изменений порядка бухучёта активов / обязательств. Внесенные изменения в учётную политику Общества касаются порядка формирования отчетности Общества, порядка проведения и оформление результатов инвентаризаций в Обществе.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр.1150), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Основные средства:			
	Сооружения	108	172	314
	Машины и оборудование	9 007	9 926	2 120
	Офисное оборудование	1 547	266	202
	Транспортные средства	6 176	2 743	2 200
	Производственный и хозяйственный инвентарь	13 857	7 003	436
	Другие виды ОС	15 517	110	110
	ОС сданные в аренду	5 586	6 553	6 592
	Итого стр. 1150	**52 548**	**26 773**	**11 408**

3.2. Нематериальные финансовые и иные внеоборотные активы (стр.1170), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Товарный знак RIVIERA	20	28	36
2	Система RIVIERA Wiki	151	174	197
	Итого стр. 1170	**171**	**202**	**233**

3.3. Запасы (стр.1210), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Материалы	2 552	8 945	2 537
2	Товары	2 228	2 028	1 943
	Итого стр. 2110	**4 780**	**10 973**	**4 480**

3.4. Денежные средства и их эквиваленты (стр.1250), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Касса	172	291	350
2	Расчетный счет	850	1605	1 855
3	Переводы в пути	372	928	485
4	Краткосрочный депозит	24 000	-	-
	Итого стр. 1250	**25 394**	**2 824**	**2 690**

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1230), в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Дебиторская задолженность, в том числе:	22 374	12 195	5 499
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	*3 475*	*5 507*	*2 335*
Расчеты с покупателями и заказчиками	*3 703*	*5 575*	*2 822*
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	*15*	*33*	*239*
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	*15 181*	*10 870*	*1 103*
Размещение денежных средств на депозитах	-	*16 000*	*11 000*
Итого активы	**22 374**	**37 594**	**17 499**

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

3.6. Долгосрочные заемные средства (стр.1410), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Долгосрочный займы	192 787	126 271	105 778

Срок погашения долгосрочных займов – до 25.12.2027.

3.7. Кредиторская задолженность (стр 1520):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	32 535	13 642	6 503
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	*3 558*	*3 260*	*2 444*
Расчеты с покупателями и заказчиками	*23 435*	*4 309*	*1 371*
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	*3 617*	*1 663*	*627*
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	*1 039*	*2 790*	*1 203*
Расчеты с персоналом по оплате труда	*877*	*1 466*	*857*
Прочая кредиторская задолженность	*9*	*154*	*1*

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При сроке погашения более 12 месяцев кредиторская задолженность является долгосрочной.

Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах.

4.1. Выручка (стр 2110):

(тыс.руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, в том числе:	124 796	101 441
Гостиничные услуги	*106 034*	*79 535*
Пляж	*5 574*	*4 525*
Каток	*4 655*	*1 953*
Услуги прачечной	*2 717*	*2 091*
Услуги бани	*3 670*	-
Прочие	*2 146*	*13 337*

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расходы по обычным видам деятельности составили:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж по основному виду деятельности: *Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания*	157 104	86 014
Управленческие расходы	26 177	21 477
Итого расходы по обычным видам деятельности	**183 281**	**107 491**

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	59 659	18 089
Затраты на оплату труда	47 287	34 146
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	12 669	8 045
Амортизация всего,	5 524	1 191
Прочие затраты	58 142	46 105
Итого по элементам затрат	**183 281**	**107 576**
Изменение запасов (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-84
Итого расходов по обычным видам деятельности	**183 281**	**107492**

4.3. Прочие доходы (стр. 2340):

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению	3 069	2 252
Реализация прочего имущества	12	5 002
Прочие доходы	581	13 181
Субсидии	-	1 847
Итого прочие доходы	**3 662**	**22 282**

4.4. Прочие расходы (стр. 2350) :

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Благотворительная помощь	-	229
Исправительные записи прошлых лет	-	59
Материальная помощь	-	81
Услуги банка	1206	775
Выбытие материалов, кроме реализации	-	245
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	-	221
Прочие расходы	1 010	93
Итого прочие расходы	**2 216**	**2 344**

Директор ООО «Ривьера» В.С. Скоробогатько

«27» февраля 2026 г.

