

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ривьера» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Ривьера»

1.2. Юридический адрес - 141006, Московская обл., г Мытищи, пр-кт Олимпийский, влд. 29, стр. 2, помещ. 30, офис 8.

1.3 Дата государственной регистрации 30.10.2018, регистрационный номер 1185053034583.

1.4 Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- обособленное подразделение г. Зеленоград;
- обособленное подразделение г. Екатеринбург;
- обособленное подразделение г. Тольятти.

1.5. Списочная численность сотрудников на 31.12.2025 – 8 человек, 31.12.2024 – 9 человек и 31.12.2023 – 9 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Единственным учредителем с долей владения 100% является Разживина Екатерина Михайловна. Уставный капитал оплачен полностью.

1.7. Основным видом деятельности ООО «Ривьера» является деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 79.11). Общество реализует туристические продукты и услуги юридическим и физическим лицам на основании заключенных агентских договоров с туроператорами, действует от своего имени и участвует в расчетах.

1.8. Сведения о руководстве.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Разживин Александр Александрович на основании Решения 1/24 от 14.02.2024, Приказа 1/24 от 15.02.2024г.

1.9 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

2.1.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе утвержденного Минфином РФ Плана счетов согласно Приказа № 94 н от 31.10.2000г. и утвержденными Положениями и федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету.

2.1.2 Для отражения финансово-хозяйственных операций используется бухгалтерская программа «1С-предприятие-Бухгалтерия 8.3» и «1С предприятие-Зарплата и управление персоналом».

2.1.3 Принимаются к учету первичные документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах, унифицированных (типовых) форм, утвержденных Госкомстатом России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, применять самостоятельно разработанные формы первичных документов с соблюдением требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Если форма первичного учетного

документа не согласована с контрагентами, документ составляется по форме того контрагента, который его выписывает.

2.1.4 При исправлении ошибок в бухгалтерском учете Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России № 63н от 28.06.2010 года.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, наличных денежных средств и расчетов проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях обязательной инвентаризации, предусмотренных законодательством. Инвентаризация имущества организации может проводиться по решению руководителя, если для этого есть основания.

2.3. Неприменение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету.

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Упрощенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется один раз в год нарастающим итогом с начала года в объеме, установленном законодательством. В состав годовой бухгалтерской отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составляется на бланках форм, рекомендованных Минфином России. Показатели бухгалтерской отчетности приводятся за 3 года.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;

- офисную мебель;

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8 Учет кредитов и займов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п.2 ПБУ 15/2008) на счетах бухгалтерского учета:

счет 66.03 «Краткосрочные займы» - по заёмным средствам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров не превышает 12 месяцев;

счет 67.03 «Долгосрочные займы» - по заёмным средствам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря отчетного года отражается в бухгалтерском учете перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную и краткосрочной задолженности в долгосрочную в соответствии с условиями договоров.

Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу, учитывать отдельно (п.4 ПБУ 15/2008) на счетах бухгалтерского учета:

счет 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» - проценты по заёмным средствам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров не превышает 12 месяцев;

счет 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» - проценты по заёмным средствам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров превышает 12 месяцев.

Проценты по кредитам и займам определяются по условиям договоров с учетом причитающихся на конец отчетного периода (месяца) процентов к уплате (п. 6 ПБУ 15/2008, п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99). Проценты по кредитам и займам, полученным на осуществление хозяйственной деятельности, включаются в состав прочих расходов ежемесячно в течение срока, на который получен кредит или заём, исходя из количества календарных дней в месяце и суммы заёмных средств.

2.9 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходом от обычного вида деятельности признается агентское вознаграждение.

Не признаются доходом суммы, полученные от покупателей, являющиеся собственностью принципалов и подлежащие перечислению принципалам.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются на счет учета 90.08 (управленческие расходы) (директ-костинг).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10 Использование прибыли

Нераспределенная прибыль используется в соответствии с Уставом предприятия и решением единственного учредителя.

3. РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Корректировки в сопоставимые показатели за 2025 год, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 не вносились.

4. ЗАПАСЫ

В составе запасов учтены кассовые аппараты Эвотор предназначенные для собственного использования.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства, отраженные в бухгалтерском балансе, представлены остатком денежных средств, находящихся на расчетных счетах, а также в кассе Общества.

В Обществе открыты следующие расчетные счета в кредитных организациях:

- 40702810210001835976, АО "ТИНЬКОФФ БАНК";

- 40702810310000911982, АО "ТИНЬКОФФ БАНК";

- 40702810840000052684, ПАО СБЕРБАНК.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности учтены расчеты с туроператорами, переплата по налогам, авансы поставщикам, обеспечительные платежи.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

7. КАПИТАЛ

По стр. 1300 Бухгалтерского баланса отражен Уставный капитал Общества и остаток нераспределенной прибыли.

Размер уставного капитала по годам, тыс. руб.

Участник	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Разживина Екатерина Михайловна	10	10	10

Нераспределенная прибыль, тыс. руб.

Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
	40 124	25 105	13 560

Дивиденды не распределялись и не выплачивались.

8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В строке 1510 Бухгалтерского Баланса отражены краткосрочные заемные средства, полученные по овердрафту, предоставленному АО "ТИНЬКОФФ БАНК", не погашенные на 31.12.2025.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31.12.2025 долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе краткосрочной кредиторской задолженности учтены расчеты с покупателями, поставщиками, задолженность по налогам и сборам
Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма агентского вознаграждения за 2025 г. составила 30 948 тыс. руб., в 2024 г. – 24 313 тыс. руб.
Основными покупателями Общества являются физические лица.

В составе прочих доходов учтены проценты по депозитам, доходы от списания кредиторской задолженности.

Основными расходами Общества являются расходы на аренду и содержание офисов продаж, расходы на оплату труда и страховые взносы, программное обеспечение.

В составе прочих расходов учтены комиссии банка, списание дебиторской задолженности.

11. НАЛОГИ

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом - доходы, уменьшенные на величину расходов. В 2025г. налог составил 939 тыс. руб., в 2024 - 275 тыс. руб.

12. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

На отчетную дату отмечается устойчивый рост чистых активов Общества.

Общество планирует свою деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В планах руководства продолжение деятельности, привлечение новых клиентов и увеличение оборота.

Генеральный директор _____ Разживин Александр Александрович

21 марта 2026 г.