

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

Оглавление

| | |
|---|---|
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 1 |
| 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ..... | 2 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 2 |
| 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 4 |
| 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ..... | 7 |
| 6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 7 |
| 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 7 |
| 8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ..... | 8 |

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РИВОЛОФ» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые

могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию единственного участника Общества. Годовая отчетность должна быть утверждена им единолично и оформлена решением такого единственного участника. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности решение не оформлялось.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «РИВОЛОФ» (краткое наименование - ООО «РИВОЛОФ») зарегистрировано 24.06.2005г., перерегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Севастополю 12.12.2014г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1149204047222 12.12.2014 г.

Уставный капитал Общества составляет 1 324 647 рублей и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось.

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества гражданин Российской Федерации. Единоличный исполнительный орган общества — директор Сафронова Ирина Владимировна.

Юридический адрес Общества: 299003, г. Севастополь, ул. Авдеева, д. 83, кв. 3.

Почтовый адрес Общества: 299003, г. Севастополь, ул. Авдеева, д. 83, кв. 3.

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 0 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

| Раздел учета | Основные способы учета утвержденные в учетной политике |
|--|---|
| Основные средства | <p>ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах:</p> <p>Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб.</p> <p>Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Амортизация начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; - прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. |
| Дебиторская задолженность | <p>Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации.</p> <p>Дебиторская задолженность признается сомнительной, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> срок ее погашения превышен более чем на 45 дней; дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства. <p>По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.</p> |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | <p>Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути.</p> |
| Кредиторская задолженность | <p>Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета.</p> <p>При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.</p> |
| Выручка | <p>Выручка признается методом начисления.</p> |

| | |
|---------------------------------------|---|
| Расходы от обычных видов деятельности | Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса. |
| Себестоимость продаж | Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг в полном объеме в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности и учитываются на отдельном субсчете «Себестоимость продаж» к счету 90 «Продажи» |
| Прочие доходы и расходы | Признание — по методу начисления на дату совершения операции. Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни. |

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Материальные внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материальных внеоборотных активов приведены в таблице:

Наличие и движение материальных внеоборотных активов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | Приобретено (тыс. руб.) | Выбыло (тыс. руб.) | Амортизация (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|--|-------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|
| Земельные участки | 220 | - | - | - | 220 |
| Здания и сооружения | 17 | - | - | 3 | 14 |
| Итого по материальным внеоборотным активам | 237 | - | - | 3 | 234 |

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В отчетном периоде не было выбытия основных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

| Кредитная организация | Номер счета | Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.) | Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.) | Примечание |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) | 40702810424310001326 | 35 | - | Основной расчетный счет |
| РНКБ БАНК (ПАО) | 40702810143400100161 | - | 46 | Основной расчетный счет – закрыт 28.03.2025 |
| ИТОГО | | 35 | 46 | |

На 31.12.2025 остаток наличных денежных средств в кассе организации составляет 0 рублей.

Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы включают дебиторскую задолженность в сумме 186 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

| Наименование показателя | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|--|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Расчеты с покупателями | 333 | 475 | 142 |
| Расчеты с поставщиками по авансам выданным | 11 | 1 | -10 |
| Резерв по сомнительной задолженности | (209) | (450) | (241) |
| Расчеты с бюджетом | 2 | 10 | 8 |
| Прочая дебиторская задолженность | 660 | 150 | -510 |
| Итого | 797 | 186 | -611 |

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице:

Наличие и движение краткосрочных обязательств

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Заемные средства | 2416 | 2967 | 551 |
| Кредиторская задолженность | 40 | 39 | -1 |

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|-------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Всего | 2456 | 3006 | 550 |

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации: задолженность по заемным средствам увеличилась на 551 тыс. рублей на конец года.

Выручка

В 2025 году выручка общества уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 464 тыс. руб. (77%). Уменьшение выручки 2025 года связано со снижением спроса на фоне экономической ситуации.

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице:

| № | Номенклатурная группа | 2025 год, тыс.руб. | 2024 год, тыс.руб. | Изменение, тыс.руб. |
|----|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. | Аренда недвижимого имущества | 142 | 606 | -464 |
| 2. | Всего | 142 | 606 | -464 |

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице:

Расходы от обычных видов деятельности

| № | Статья затрат | 2025 год, тыс.руб. | 2024 год, тыс.руб. | Изменение, тыс.руб. |
|----|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. | Амортизация | 3 | 26 | -23 |
| 2. | Расходы на оплату труда | 70 | 60 | 10 |
| 3. | Отчисления в фонды | 21 | 18 | 3 |
| 4. | Земельный налог | 136 | 125 | 11 |
| 5. | Материальные затраты | 124 | 179 | -55 |
| 6. | Прочие затраты | 159 | 135 | 24 |
| 7. | Всего | 513 | 543 | -30 |

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице:

Прочие доходы

| Вид дохода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|--|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Безвозмездно полученное имущество от учредителя | 0 | 59 | -59 |
| Прочий доход от восстановления резервов по сомнительным долгам | 0 | 53 | -53 |
| Штрафы, пени, неустойки к получению | 113 | 0 | 113 |

| Вид дохода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|---|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Прочие внереализационные доходы не принимается в НУ | 5 | 0 | 5 |
| Прочие внереализационные доходы | 25 | 0 | 25 |
| ИТОГО прочие доходы | 143 | 112 | 31 |

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице:

Прочие расходы

| Вид расхода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Гос. пошлина | 35 | 0 | 35 |
| Расходы на услуги банков | 11 | 8 | 3 |
| Резервы по сомнительным долгам | 241 | 0 | 241 |
| Списание дебиторской задолженности | 660 | 0 | 660 |
| ИТОГО прочие расходы | 947 | 8 | 939 |

Налог на прибыль (доходы) организаций

В 2025 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Объемы реализации планируется увеличить путем информирования целевой аудитории о услугах (размещение рекламы), пересмотра ценовой политики предприятия.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении отчетного периода не получало государственную
помощь.

31 марта 2026г.

Руководитель ООО «Риволоф» _____ Сафронова И. В.

М.П.