

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РИЭЛТ СПА»**

**ИНН/КПП 9110019096/911001001; ОГРН 1169102086185
297402, Республика Крым г. Евпатория, ул. Симферопольская, д. 57, пом. 205**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «РИЭЛТ СПА»
за 2025 год**

Стоимостные показатели, приведенные в данных Пояснениях, выражены в тыс. руб., если не указано иное.

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «РИЭЛТ СПА» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 297402, Республика Крым г. Евпатория, ул. Симферопольская, д. 57, пом. 205.

Местонахождение офиса и почтовый адрес Общества:

297402, Республика Крым г. Евпатория, ул. Симферопольская, д. 57, пом. 205.

Договор аренды недвижимого имущества № 01/05/21-1НИ от 01 мая 2021г.

Дата государственной регистрации Общества: 13 октября 2016 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1169102086185.

Основной целью деятельности ООО «РИЭЛТ СПА» является деятельность санаторно-курортных организаций ОКВЭД 86.90.4.

Уставный капитал общества на 31.12.2024 г. составляет 100 тыс. рублей. Участником Общества является ООО «Трансинвест» с долей 100%

Общество имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности № ЛО-82-01-000481 от 05.09.2017г. (бессрочная).

Общество зарегистрировано в качестве участника свободной экономической зоны за регистрационным номером 932/17 от 23 мая 2017г. (свидетельство о включении юридического лица, индивидуального предпринимателя в единый реестр участников свободной экономической зоны №002169 от 29.05.2017г. с регистрационным номером 82A2017000917)

1.2. Филиалы (структурные подразделения) Общества

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и не имеет филиалов и представительств.

1.3. Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников – высший орган управления;

- генеральный директор – исполнительный орган.

Генеральный директор Общества избирается Общим собранием участников Общества на срок до 3-х лет и может переизбираться неограниченное число раз.

Генеральным директором с 20 марта 2024г. по 02 марта 2026г. являлся Арбузов Сергей Викторович.

На основании Решения №26/1 единственного участника от 18 февраля 2026г. Генеральным директором является Винников Сергей Александрович с 03.03.2026 г. по настоящее время.

1.4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность Общества в 2025 году составила 31 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РИЭЛТ СПА» за 2025 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели за 2024 год, сформированные в соответствии с Учетной политикой.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства и имея право на применения упрощенных способов ведения учета, в состав годовой бухгалтерской отчетности включило бухгалтерский баланс на 31.12.2025, отчет о финансовых результатах за 2025 год и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленные в текстовой и табличной форме.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, применяемая в 2025 году, утверждена Приказом № 138 от 29.12.2021 г. с изменениями, внесенными:

- на 2023 год – Приказом №169 от 20.12.2022 г.;
- на 2024 год – Приказом №98 от 29.12.2023 г.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «РИЭЛТ СПА» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

Операции в иностранной валюте в отчетном году Обществом не совершались.

Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

2.1. Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п. 5 ПБУ 1/2008

Допущения, отличные от установленных п.5 ПБУ 1/2008, которые учитываются при формировании учетной политики, отсутствуют.

2.2. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Общества. По состоянию на 31.12.2025 года величина чистых активов ООО «РИЭЛТ СПА» имеет положительное значение 4 205 тыс. руб., что больше величины уставного капитала, составляющего по состоянию на 31.12.2025 года – 100 тыс. рублей. У руководства и участника Общества нет ни намерения, ни необходимости в полной остановке деятельности Общества.

Принимая во внимание текущую ситуацию на рынке и готовность основного участника оказать, при необходимости, финансовую поддержку, руководство пришло к

выводу, что Общество способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

III. Учетная политика и расшифровка статей Бухгалтерского баланса

Информация об изменении учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Нематериальные активы и капитальные вложения

Учетная политика

С 1 января 2024г учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальный актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022. относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 тыс. руб. и принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету в сумме затрат, связанных с этим объектом, определенных ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

После признания объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, переоценка НМА не производится.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, а также срока действия лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

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

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Общество не осуществляло в течение отчетного периода затраты на создание собственными силами средств индивидуализации. Ограничения имущественных прав Общества на НМА, в т.ч. НМА, находящихся в залоге на отчетную дату отсутствуют.

Элементы амортизации НМА не пересматривались. Переклассификация НМА в долгосрочные активы к продаже не проводилась.

Раскрытие информации

Информация о наличии и движении нематериальных активов и капитальных вложений в них приведена в табличной части пояснений (разделы 3.1 - 3.3).

Основания для пересмотра элементов амортизации объектов нематериальных активов на 31.12.2025г отсутствовали.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них на обесценение не проверяются на основании норм п.3 ФСБУ 14/2022 и п.4 ФСБУ 26/2020.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Учетная политика

С 1 января 2022г учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6 /2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования, превышающем 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб., с учетом того, что в Обществе продолжительность обычного операционного цикла не превышает 12 месяцев. При признании объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости в порядке, предусмотренном п.12 ФСБУ 6/2020, в суммах фактических затрат на приобретение (сооружение), оплаченных и (или) подлежащих оплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение (создание) такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится на основании пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020.

Основные средства, включая право пользования активом согласно договору аренды №01/05/21-2НИ от 01.05.2021г. с ООО «Рибера», отражены по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по балансовой стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Соответственно, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации: срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость.

По результатам проверки на конец отчетного года элементов амортизации на соответствие их условиям использования объекта основных средств, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации, в обществе не выявлены обстоятельства.

Основные средства и капитальные вложения на обесценивание не проверяются на основании норм п.3 ФСБУ 6/2020, и п.п. «а» п.17 ФСБУ 26/2020.

Раскрытие информации

Информация о наличии и движении объектов основных средств приведена в табличной части пояснений (разделы 4.1-4.3).

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 4.5).

Общество не имеет на балансе пригодных, но не используемых основных средств.

Общество не передавало в залог основные средства.

В течение 2025г. не осуществлялась переклассификация объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на конец отчетного периода по строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев с даты баланса:

- на 31.12.2025г. - 18 тыс. руб.,

3.4. Запасы

Учетная политика

При организации учета запасов Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, а также затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в фактическую себестоимость запасов и отражаются с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, их оценка осуществляется по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Раскрытие информации

Информация об остатках и движении отдельных видов запасов приведена в табличной части пояснений (раздел 6).

Запасы в залоге по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023г. отсутствуют.

Расходы на приобретение незначительных активов отражены в составе материальных затрат.

3.5. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов Общества включены:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа);
- другие расходы аналогичные, не относящиеся к текущему отчетному периоду.

Отражение остатков расходов будущих периодов в составе строк 1190, 1210, 1230 и 1260 Бухгалтерского баланса раскрыто в таблице:

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Права пользования компьютерными программами, фискальные накопители	3	21	-
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	3	21	-
Работы по устранению последствий ЧС, фискальные накопители	0	4	224
Итого по строке 1210 «Запасы»	0	4	224
Расходы на оплату специализированных электронных подписок	23	18	
Итого по строке 1230 «дебиторская задолженность»	23	18	
Права пользования компьютерными программами, фискальные накопители	18	13	34
Итого по строке 1260	18	13	34
Всего	44	56	258

3.6. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 бухгалтерского баланса.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы (на выполнение работ, оказание услуг), независимо от срока исполнения обязательств за минусом суммы НДС, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом в отношении сомнительной дебиторской задолженности, т.е. по задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если дебиторская задолженность не подтверждается договором или возникла не в силу каких-либо договорных обязательств, то такая задолженность в расчет резерва по сомнительным долгам Обществом не включается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Для расчета резерва по сомнительным долгам принимается полная сумма задолженности по договору с учетом НДС.

По итогам произведенной инвентаризации на 31.12.2025 года сформирован резерв по сомнительным долгам.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности и созданного резерва сомнительных долгов приведена развернуто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу (разделы 7.1 и 7.2).

3.7. Кредиторская задолженность

Учетная политика

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 бухгалтерского баланса.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества (раздел 8.1).

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных счетах и депозитном счете Общества (счета 51,55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Денежных средств на депозитном счете (счет 55) размещены на срок менее года, поэтому сумма остатка по этому счету также включена в показатель строки 1250 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023г. и 31.12.2022 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на расчетных и депозитном счетах, в кассе, а также переводы в пути

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Показатели	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
1	2	2	3
Касса	138	332	208
Расчетные счета	97	248	1 204
Депозитный счет	4 270	2 700	9 000
Платежные карты	49	90	71
Всего, руб.	4 554	3 370	10 483

3.9. Уставный капитал

На 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества, отраженный в бухгалтерском балансе, составляет 100 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью и его размер соответствует Уставу Общества. Изменений размера уставного капитала в 2025 году не было.

3.10. Заемные средства

Краткосрочными признаются займы и кредиты, срок погашения по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, и отражаются по строке 1510 Бухгалтерского баланса.

Задолженность по начисленным процентам по долгосрочному займу, если они уплачиваются ежемесячно, является краткосрочной задолженностью, и отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса.

Долгосрочных займов и кредитов по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. Общество не имело.

В составе краткосрочной задолженности по займам отражено:

3.11. Оценочные обязательства

Учетная политика

В составе оценочных обязательств на отчетную дату отражены резервы предстоящих расходов на оплату неиспользованных сотрудниками отпусков.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка каждого сотрудника за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

В налоговом учете по налогу на прибыль резерв на оплату отпусков создается.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, а также признании и использовании указанного резерва приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (таблица 8.3).

3.12. Обеспечения обязательств

В 2025 и 2024 годах у Общества отсутствовали обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.

IV. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

4.1 Признание доходов и расходов

Учетная политика

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг, в т.ч. от предоставления имущества в аренду. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ поступления от продажи основных средств;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ излишки по товарно-материальным ценностям;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ полученное страховое возмещение;
- ✓ проценты к получению;
- ✓ суммы бюджетных средств на возмещение текущих затрат;
- ✓ прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ прочие расходы.

Общепроизводственные расходы распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования пропорционально выручке от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

ООО «РИЭЛТ СПА», являясь участником СЭЗ, применяет пониженные тарифы страховых взносов, установленные нормами п.п.11 п.1 ст.427 Налогового кодекса Российской Федерации.

Раскрытие информации

4.1.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг за минусом налога на добавленную стоимость и состоит из следующих доходов:

Таблица 4.1 (тыс. руб.)

Показатели	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
Выручка – всего,	78 657	63 052
Выручка от путевок	4 903	4 849
Выручка от реализации мед. центра	25 016	17 939
Выручка от аренды	2 736	2 308
Выручка от реализации услуг СПА	45 584	37 339
Прочие доходы	418	617

4.1.2. Расходы организации

Раскрытие информации

Информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат за 2025 год приведена в разделе 10 табличной части Пояснений. Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

4.2. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов за 2025 год отражен ниже в таблицах 4.3 и 4.4.

Таблица 4.3 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2025	2024
Проценты по депозитам	695	538
Перерасчет на конец периода оценочных обязательств по предстоящим отпускам	-	89
Списание кредиторской задолженности	6	58
Реализация прочего имущества	29	391
Прочие внереализационные доходы	29	-
Оприходование излишков	205	-
Итого:	964	1 076
В т.ч. стр. 2320	695	538
стр. 2340	269	538

Таблица 4.4 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2025	2024
Проценты к уплате	-	-
Прочие внереализационные расходы, не признаваемые расходами в налоговом учете (НУ) в том числе:	-39	-55
<i>штрафы, пени, неустойки (корректировка)</i>	-	-69
<i>членские взносы</i>	12	12
<i>прочие расходы</i>	15	-
<i>списание НДС</i>	12	2
Расходы на услуги банков	60	82
Расходы на услуги эквайринга	466	381
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (корректировка)	-	-59
Выплаты работникам, не учитываемые в НУ (материальная помощь)	75	55
Себестоимость реализованного имущества	29	224
Резервы отпусков (начисление по результатам инвентаризации)	-	802
Резерв сомнительных долгов	1	5
Итого:	670	1 435
В т.ч. стр.2330	-	-
Стр.2350	670	1 435

V. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

VI. Налогообложение

6.1 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учетная политика

Общество с 1 января 2023 г. отражает в бухгалтерском учете информацию о расходах по налогу на прибыль в сумме текущего налога на прибыль, рассчитанного по данным декларации по налогу на прибыль без применения требований ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организации» относительно определения отложенного налога на прибыль.

Общество зарегистрировано в качестве участника свободной экономической зоны за регистрационным номером 932/17 от 23 мая 2017г. (свидетельство о включении юридического лица, индивидуального предпринимателя в единый реестр участников свободной экономической зоны №002169 от 29.05.2017г. с регистрационным номером 82А2017000917), в связи с чем Общество в 2024г на основании норм п.1.7 ст. 284 НК и Закона Республики Крым от 29.12.2014г №61-ЗРК/2014 применяло льготные ставки налога на прибыль:

- 0% по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, от прибыли, полученной от видов деятельности, осуществляемых согласно инвестиционному проекту участника СЭЗ;

- 6% и 13,5% по налогу, подлежащему зачислению в региональный бюджет, от прибыли, полученной от видов деятельности, осуществляемых согласно инвестиционному проекту участника СЭЗ;

- 20% по налогу на прибыль от прибыли, полученной от прочих видов деятельности, не относящейся к деятельности в СЭЗ.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Раскрытие информации

Налог на прибыль за 2025г. составил:

- по деятельности в СЭЗ, налогообложение которой осуществляется по ставке 13,5% - получен убыток в сумме 1 795 тыс. руб.;

- по иной деятельности, не связанной с деятельностью в СЭЗ, налог на прибыль составил 420 тыс. руб.

- по деятельности в СЭЗ, налогообложение которой осуществляется по ставке 6% - получен убыток в сумме 305 тыс. руб.

6.2 Страховые взносы по единому тарифу

Общество, являясь участников свободной экономической зоны на территории Республики Крым, применяет пониженный тариф взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых в реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне, информация о котором содержится в инвестиционной декларации (основание: п.п.11 п.1 ст. 427 НК РФ).

В отношении доходов сотрудников, должности которых не включены в перечень занятых в СЭЗ, применяется тариф, установленный нормами п. 3 ст. 425 НК РФ, п. 2.4 ст. 427 НК РФ для субъектов малого предпринимательства.

VII. Раскрытие других существенных показателей

7.1. Государственная помощь

Учетная политика

При выполнении условий, установленных п.5 ПБУ 13/2000, бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и задолженности по этим средствам (дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, отраженную на счете 76, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

В бухгалтерском балансе доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражаются как обособленная статья долгосрочных обязательств.

В Отчете о финансовых результатах доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат и отнесенные в отчетном периоде на финансовый результат деятельности организации, отражаются как отдельная статья доходов.

Доходы организации, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом уровня существенности).

Раскрытие информации

В 2025 и 2024 годах Общество не получало государственную помощь. На отчетную дату Общество не имеет невыполненных условий предоставления бюджетных средств.

7.2. Информация по сегментам

Информация в отчетности по отдельным сегментам не выделялась.

7.3. Информация о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация.

В данном разделе указана информация по операциям Общества с компаниями, находящимся под совместным контролем основного участника.

Перечень связанных сторон, включая зависимые компании, приведен ниже:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Договор	Остаток долга на начало, тыс. руб.	Сумма начисленных операций, тыс. руб.	Сумма оплат, тыс. руб.	Взаимозачеты, тыс. руб.	Остаток долга на конец, тыс. руб.
Расчеты со связанными сторонами - покупателями и заказчиками						
ООО «УК «Ризлт Менеджмент»	Итого по счету 62	18 363	43 443	50 450	11 356	0
	1 от 01.02.2017 Агентский договор	0	8 157	4 800	3 357	0

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Договор	Остаток долга на начало, тыс. руб.	Сумма начисленных операций, тыс. руб.	Сумма оплат, тыс. руб.	Взаимозачеты, тыс. руб.	Остаток долга на конец, тыс. руб.
	Договор № У/20-0109.02 от 01.09.2020г. Услуги по проверке качества продукции	0	480	0	480	0
	Договор №25/1220-У от 25.12.2020г. мед.осмотров водителей	0	317		317	0
	Договор субаренды помещения и прачечного оборудования 30/1219-СА от 30.12.2019	0	1 800		1 800	0
	Договор субаренды Фито-бар от 30.09.2020	0	180		180	0
	УС 18-1104.1 от 11.04.2018 Реализация услуг банного комплекса	18 363	32 509	45 650	5 222	0
Расчеты со связанными сторонами - поставщиками и принципалами						
ООО «УК «Риэлт Менеджмент»	Итого по счету 60	0	6 391	0	3 479	2 912
	Р-Ю/18-0901.1 от 09.01.2018 Приобретение услуг	0	3 347		1 471	1 876
	1 от 01.02.2017 Агентский договор	0	816		816	0
	№ У/18-09/01 от 09.01.2018г Услуги прачечной	0	2 228		1 192	1 036
ООО «УК «Риэлт Менеджмент» (правопреемник ООО «Рибера»)	Итого по счетам 60, 76.07.2	4 867	16 555	6 785	7 877	6 760
сч.60	01/05/21-1НИ от 01.05.2021 Аренда недвиж.имущества и коммун.платежи	355	5 116	2 285	1 128	2 058
сч.76.07.2		3 472	9 405	3 000	5 175	4 702
	01/05/21-1ДИ от 01.05.2021 Аренда движимого имущества	890	1 676	1 350	1 216	0
	01/01/24-3ДИ от 01.01.2024 Аренда движ.имущества	150	358	150	358	0
ООО "АЛЬЯНС ИСТ ХОЛДИНГ" (правопреемник ООО «ТРАНСРИВЕР»)	Итого по счету 7906	20 219	0	0	0	20 219
	07-23-РС-Д от 01.07.2023 (договор цессии ДИ)	850				850
	07-23-РС-Н от 01.07.2023 (договор цессии НИ)	19 369				19 369

Бенефициарным владельцем ООО «РИЭЛТ СПА» является Бажаева Тамара Ахметовна.

Выплаты основному управленческому персоналу в отчетном периоде составили - 1318 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда 1 223 тыс. руб., взносы во внебюджетные фонды 95 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения и вознаграждения по окончании трудовой деятельности, включая вознаграждения в виде опционов и акций Общества и выплаты на их основе, управленческому персоналу не предусмотрены.

Иные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

8.4. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

8.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты Обществом отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты окончания отчетного периода и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не было существенных событий, требующих корректировки настоящей бухгалтерской отчетности и свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

Однако в связи с санкциями против России, введенными с конца февраля 2022 года странами Европейского Союза, США и рядом других стран, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут и в дальнейшем оказывать влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает это в качестве некорректирующих событий после отчетной даты. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.7. Изменение оценочных значений

Изменение оценочных значений отражается Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. В 2024 году оценочным значением был резерв на расходы по предстоящим отпускам, информация о котором раскрыта в табличной части Пояснений.

8.8. Информация об условных обязательствах

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

8.9. Информация об экологической деятельности организации

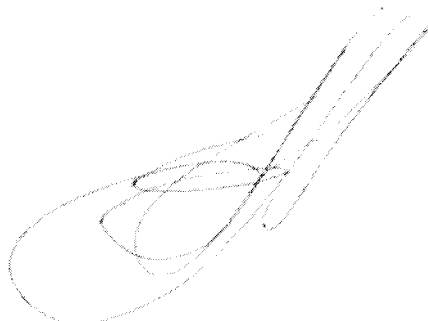
Платежей за негативное воздействие на окружающую среду нет.

8.10 О коррупции

Общество соблюдает требования ФЗ от 25.12.2008г №273-ФЗ «О противодействии коррупции». Нарушения указанного закона в отчетном периоде не допускались.

«31» марта 2026г.

Генеральный директор

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Винников С.А.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	19 733 17 711	(12 953) (9 713)	28 437 2 082	- -	(5 539) (3 240)	- -	- -	- -	48 230 19 733	(18 492) (12 953)
в том числе											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	10 846 9 883	(7 960) (7 265)	2 746 962	- -	(805) (695)	- -	- -	- -	13 591 10 845	(8 765) (7 960)
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	1 838 1 838	(1 838) (1 838)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 838 1 838	(1 838) (1 838)
Прочие производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	826 101	(270) (101)	6 410 725	- -	(851) (169)	- -	- -	- -	826 7 236	(270) (1 121)
Существенные затраты на проведение ремонта ОС	За 2025 г. За 2024 г.	6 284 5 889	(2 885) (522)	19 281 395	- -	(3 883) (2 363)	- -	- -	- -	25 565 6 284	(6 768) (2 885)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	34 801 34 801	(24 351) (16 514)	6 531 -	(34 801) -	28 270 -	(7 838) (7 837)	- -	- -	6 531 34 801	(3 919) (24 351)
в том числе											
Арендное имущество (права пользования зданиям)	За 2025 г. За 2024 г.	34 801 34 801	(24 351) (16 514)	6 531 -	(34 801) -	28 270 -	(7 837) (7 837)	- -	- -	6 531 34 801	(3 919) (24 351)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	32 350	17 290	26 285	2 619	-	-
в том числе						
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 826	2 885	2 619	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 115	556	-	-	-	-
Другие виды основных средств	21 409	13 849	23 666	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	описано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 539 1 302	-	65 404 55 357	(64 695) (55 119)	-	X X	2 248 1 539	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	1 380 962	-	8 499 7 751	(95) (31)	-	(7 728) (7 302)	2 056 1 380	-
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	155 116	-	564 652	-	-	(627) (613)	192 155	-
Незавершенное производство	За 2024 г. За 2025 г.	- 4	-	56 341 48 943	(64 596) (64 857)	-	8 255 7 915	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- 224	-	- 11	(4) (231)	-	-	-	4

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			восстановление резерва	переклассифицировано	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	18 866	(5)	725	-	(18 861)	-	(5)	-	-	730	(1)
	За 2024 г.	17 840	-	18 856	-	(17 831)	-	-	-	-	18 866	(5)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	410	-	432	-	(409)	-	-	-	-	432	(1)
	За 2024 г.	276	-	410	-	(276)	-	-	-	-	410	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18 403	-	4	-	(18 403)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	16 901	-	18 403	-	(16 901)	-	-	-	-	18 403	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25	-	1	-	(25)	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	-	266	-	-	-	-	-	-	270	-
	За 2024 г.	632	-	-	-	(628)	-	-	-	-	4	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	(5)	-	-	(5)	-	(5)	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5	(5)
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	19	-	23	-	-	-	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	-	19	-
Итого	За 2025 г.	18 866	(5)	725	-	(18 861)	-	(5)	-	-	730	(1)
	За 2024 г.	17 840	-	18 856	-	(17 831)	-	-	-	-	18 866	(5)

7.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1	-	5	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	5	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	поступило	списано	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	10 450	-	(10 450)	-	-	10 450
всего	За 2024 г.	18 287	-	(7 837)	-	-	10 450
в том числе:							
Расчеты по аренде	За 2025 г.	10 450	-	(10 450)	-	-	-
	За 2024 г.	18 287	-	(7 837)	-	-	10 450
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	28 012	30 798	(23 362)	(6)	-	35 442
всего	За 2024 г.	33 912	7 545	(13 415)	(58)	-	28 012
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 862	5 107	(1 846)	-	-	5 123
	За 2024 г.	2 327	1 846	(2 253)	(58)	-	1 862
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 017	1 481	(1 004)	(6)	-	1 488
	За 2024 г.	931	814	(728)	-	-	1 017
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	20 225	20 227	(20 223)	-	-	20 229
	За 2024 г.	21 554	3 477	(4 806)	-	-	20 225
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 472	3 843	-	-	-	7 315
	За 2024 г.	8 488	-	(5 016)	-	-	3 472
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	25	-	-	-	25
	За 2024 г.	-	-	(28)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 270	-	(289)	-	-	981
	За 2024 г.	555	1 242	(527)	-	-	1 270
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	166	56	-	-	-	222
	За 2024 г.	57	166	(57)	-	-	166
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	58	-	-	-	58
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	38 462	30 798	(33 812)	(6)	X	35 442
	За 2024 г.	52 199	7 545	(21 252)	(58)	X	38 462

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	1 555	2 682	1 883	-	2 354
Всего	За 2024 г.	664	2 651	1 670	89	1 555
В том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 555	2 682	1 883	-	2 354
	За 2024 г.	-	3 314	1 670	89	1 555
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	664	(664)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 321	7 946
Затраты на оплату труда	29 756	23 498
Отчисления на социальные нужды	2 890	2 204
Амортизация	13 377	11 079
Прочие затраты	21 064	18 884
Итого по элементам	75 408	63 611
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	75 408	63 611