

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

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Южная Ривьера» (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 состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- 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 Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

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 «Южная Ривьера» (краткое наименование - ООО «Южная Ривьера») зарегистрировано 20.12.2021г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось. Участниками Общества являются юридические лица - резиденты РФ.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — директор Михайлюк Василий Степанович (назначен общим собранием участников 08.12.2021г., протокол №1).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — Михайлюк Василий Степанович.

Юридический адрес Общества: 298690, Крым Респ, г.о. Ялта, г Ялта, пгт Форос, спуск Форосский, д. 3, помещ. 10.

Почтовый адрес: 299011, г. Севастополь, абонентский ящик 105.

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 57 человек, за 2024 год 57 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

Общество не является членом саморегулируемой организации (СРО).

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 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.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

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 <i>(в таблице приведены примеры)</i>
Основные средства	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: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: • 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.
Нематериальные активы	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении всех активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, независимо от их стоимости. Стоимостные лимиты в целях неприменения ФСБУ 14/2022 организацией не установлены. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка. Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.
Финансовые вложения	По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость. Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности.
Запасы	В составе запасов Общества признаны материалы, товары и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).
Дебиторская задолженность	Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей

	первичной документации. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если: - срок ее погашения превышен более чем на 90 дней; - дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства; - задолженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин. Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности.
Денежные средства и денежные эквиваленты	Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС). При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.
Расходы от обычных видов деятельности	Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99. Распределение косвенных расходов — пропорционально фонду оплаты труда. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса.
Управленческие расходы	Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Прочие доходы и расходы	Признание — по методу начисления на дату совершения операции. Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно.
Учет налога на прибыль	Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете Общества балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. В бухгалтерском балансе Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Основные средства». *(заполняется таблица из приложений в 1С)*

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания строения, помещения	10-30 лет
Производственное оборудование, инвентарь	3-5 лет

Организация проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. В 2025 году убытки от обесценения не начислялись, так как не было оснований для их признания.

В отчетном периоде не было выбытия основных средств.

Нематериальные активы

На начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов отсутствует.

Финансовые вложения

На отчетную дату организация не имеет финансовых вложений.

Запасы

Данные балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «6. Запасы».

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи

с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 г. Составила 0,0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. Составила 0,0 тыс.руб.

Дебиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Дебиторская задолженность».

Увеличение дебиторской задолженности на 924 тыс. руб. (89.0% в сравнении с началом года) связано с:

Расширением объемов реализации - выручка за 2025 год увеличилась на 100%, что привело к увеличению торговой дебиторской задолженности на 1470 тыс. руб.

Уменьшением авансов поставщикам на 546 тыс. руб.

Организация регулярно проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и контрольные мероприятия по взысканию сомнительной задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Организация 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
ПАО "РНКБ" Банк	40702810440150000382	0	392	Основной расчетный счет
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	40702810523790000068	55	0	Основной расчетный счет
ИТОГО		55	392	

На 31.12.2025 наличных денежные средства в кассе организации отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств общества приведены в табличной части пояснений в разделе «8. Обязательства».

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: не изменилась и составляет 10 тыс. руб. на начало и на конец года.
- заемные средства:

остаток долгосрочной задолженности по займам: 131 495 тыс. руб.

- задолженность по налогам и взносам: НДС — 10 тыс. руб., налог на имущество организаций — 104 тыс. руб., взносы в фонды 1559 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда: отсутствует.

На 31 декабря 2025 года организация не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

В соответствии с учетной политикой общество не формирует оценочных обязательств.

Выручка

В 2025 году выручка общества увеличилась (уменьшилась) по сравнению с 2024 годом на 6310 тыс.руб. (100%). Рост выручки 2025 года связан с возобновлением оказания услуг после восстановления имущества после шторма 2023 года.

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице:

№	Номенклатурная группа	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменен ие, тыс.руб.
1.	Оказание услуг	6310	0	+6310
2.	Всего	6310	0	+6310

В 2025 году в число крупных контрагентов ($\geq 10\%$ выручки) вошли:

ООО "Акар" — 100% выручки, договор №43 от 30.05.2025 и договор № P-4462 от 30.09.2025г.

Расходы от обычных видов деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в табличной части пояснений в разделе «10. Расходы от обычных видов деятельности».

Рост общих расходов на 4,4% (с 49 887 тыс. руб. до 52 060 тыс. руб.) обусловлен следующими причинами:

- уменьшением затрат (-36,6%)
- индексацией фонда оплаты труда на 8,9% с 01.01.2025.

Прочие доходы и расходы

За 2025 и 2024 годы прочие доходы отсутствовали.

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице

Вид расхода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Прочие расходы	21	36	-15
ИТОГО прочие расходы	21	36	-15

Уменьшение прочих расходов на 42% обусловлен снижением расходов на услуги банков.

Налог на прибыль

В 2025 году общество применяло налог на прибыль по ставке 25%, льготные ставки по налогу на прибыль не применялись.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует/или оказывает значительное влияние юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Акар» (9204007642)	Организация контролируется данным Лицом

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

№	Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс.руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	ООО «Акар»	Оказание услуг	7 572	1 470
2	ООО «Акар»	Получение займов	46 300	131 495

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

Общество не располагает информацией о бенефициарном владельце.

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются:

- директор.

Вознаграждения основного управленческого персонала Общества, составляет:

- 2025 год - 746 тыс. рублей;
- 2024 год - 736 тыс. рублей.

Соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили:

- 2025 год - 228 тыс. рублей;
- 2024 год - 225 тыс. Рублей.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

7. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночные финансовые риски — это вероятность финансовых потерь от неблагоприятных изменений рыночных факторов: курсов валют, процентных ставок, цен ценных бумаг, товаров и сырья.

Кредитный риск — это вероятность финансовых потерь для кредитора в результате неисполнения заемщиком (дебитором) своих обязательств по возврату основной суммы долга и/или начисленных процентов в установленные сроки.

Операционный риск — это вероятность возникновения убытков, потери доходов или капитала в результате:

- неадекватных или ошибочных внутренних процессов;
- действий (бездействия) сотрудников и персонала;
- сбоев в работе систем (технологических, IT, оборудования);
- внешних событий, не зависящих от организации.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

Общество ведет непрерывную работу по погашению убытков. Заключаются новые договора на оказание услуг, оптимизируются расходы на заработную плату и содержание имущества.

9. 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 произошли событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении отчетного периода не получало государственную помощь.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или)/функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

31 марта 2026г.



Директор ООО «Южная Ривьера»

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized loops and strokes.

Михайлюк В.С.