

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Риверси Плюс»

за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Риверси Плюс» создано в 2016 году, ОГРН 1162361050345, ИНН 2361013876/КПП 236101001.

Адрес местонахождения: 353685, Краснодарский край, Ейский р-н, г. Ейск, ул. Шмидта, д. 4

На конец 2024 года Обществом было зарегистрировано 1 обособленное подразделение:

КПП 231045001 Обособленное подразделение ООО «Риверси Плюс» г. Краснодар.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Основными видами деятельности ООО «Риверси Плюс» являются:

- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- 50.20 Деятельность морского грузового транспорта;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 52.22 Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом;
- 52.24 Транспортная обработка грузов

2. Информация о применяемой учетной политике.

Учетная политика утверждена приказом № 1-УП от 01.01.2025 г.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. При выбытии материально-производственные запасы оцениваются по скользящей средней себестоимости.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Срок полезного использования определяется исходя:

- из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1

Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется комиссией из состава сотрудников компании в момент принятия основного средства к учету. Ликвидационная стоимость признается существенной при оценке более чем 300 (триста) тысяч рублей. При оценке ликвидационной стоимости основного средства менее 300 (трехсот) тысяч рублей – ликвидационная стоимость равна нулю. (Основание: п.30,31 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств (далее – судна). Капитальные вложения признаются в учете по мере осуществления фактических затрат (ФСБУ 26/2020). При достижении существенного уровня затрат на ремонт, превышающего 5% от первоначальной стоимости судна, они учитываются как отдельное основное средство.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг фрахта (международные перевозки). Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходы на оказание услуг (издержки обращения) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в Отчете о финансовых результатах как себестоимость продаж.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда, суммам всех прямых затрат.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (ФСБУ 4/2023, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В части нематериальных активов в связи с обновленным стандартом ФСБУ 14/2022, был использован альтернативный (упрощенный) способ перехода на 01.01.2024 г. Руководствуясь п. 7 ФСБУ 14/2022 организация не учитывает в составе НМА ценности стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом.

Все объекты НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, начисление производится ежемесячно, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. Для начисления амортизации НМА применяется линейный способ для всех групп НМА.

При этом, не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

НМА классифицируются по видам и группам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- прочие;

Ликвидационная стоимость объекта НМА определяется комиссией из состава сотрудников компании в момент принятия НМА к учету. Ликвидационная стоимость признается существенной при оценке более чем 100 (сто) тысяч рублей. При оценке ликвидационной стоимости НМА менее 100 (ста) тысяч рублей – ликвидационная стоимость равна нулю.

с 01.01.2024 г. создаются резервы на предстоящую оплату по отпускам работникам.

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

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

В учетной политике на 2025 г. для целей бухгалтерского учета предусмотрены изменения.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала,

отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в приложениях к данному приказу на основании п. 8-32, 37-50 и 62 ФСБУ 4/2023.

Помимо показателей, предусмотренных в п. 9, п. 29 ФСБУ 4/2023 в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах раскрываются иные показатели, если уровень существенности превышает 5% от выручки организации.

При отсутствии технической возможности удалить пустые показатели из форм бухгалтерской финансовой отчетности, в таких показателях проставляются прочерки.

Согласно п. 11 ФСБУ 4/2023 организация группирует показатели, близкие по характеру в следующих строках бухгалтерского баланса:

- 1110 – нематериальные активы в организации, приобретение нематериальных активов, выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- 1150 - основные средства, пригодные к использованию, капитальные вложения в объекты основных средств, незавершенное строительство, права пользования активами и прочее;
- 1170 – предоставленные займы, долговые ценные бумаги, паи и акции;
- 1210 – товары, сырье и материалы, готовая продукция, товары отгруженные, незавершенное производство и прочее;
- 1220 - НДС по приобретенным МПЗ, НДС по приобретенным услугам, НДС по приобретенным ОС, НДС по приобретенным НМА и прочие виды НДС;
- 1230 - расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и взносам, расходы будущих периодов, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с разными дебиторами и кредиторами и прочее;
- 1250 - расчетные счета, валютные счета, прочие специальные счета;
- 1260 - расходы будущих периодов, недостачи и потери от порчи ценностей, денежные документы;
- 1410 - долгосрочные кредиты, долгосрочные займы;
- 1450 - долгосрочные обязательства по аренде (лизингу), прочие долгосрочные обязательства;
- 1510 - краткосрочные кредиты, краткосрочные займы, проценты по займам и кредитам;
- 1520 - расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и взносам, расчеты по НДС, расчеты по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с разными дебиторами и кредиторами и прочее.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по запросу нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность, включительно для следующих пользователей:

- руководителям — для оперативного управления, принятия управленческих решений, составления бизнес-плана;
- собственникам — для получения оперативной информации о состоянии бизнеса, принятия управленческих решений, распределения дивидендов;
- инвесторам и банкам — для принятия решения об инвестировании и кредитовании;
- контрагентам — для проверки компании и принятия решения о дальнейшем сотрудничестве.

В ней раскрывается информация, состав и содержание которой установлены п. 8-32 ФСБУ 4/2023 (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах).

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

3. Нематериальные активы

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		Переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		Переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		

Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	621 853	(142 069)	175	-	-	(68 311)	-	-	-	-	-	622 028	(210 380)
	За 2024 г.	486 724	(59 806)	135 129	-	-	(82 262)	-	-	-	-	-	621 853	(142 069)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	545	(79)	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	545	(204)
	За 2024 г.	-	-	545	-	-	(79)	-	-	-	-	-	545	(79)
Транспортные средства	За 2025 г.	464 783	(91 210)	-	-	-	(34 556)	-	-	-	-	-	464 783	(125 767)
	За 2024 г.	444 886	(47 113)	19 897	-	-	(44 098)	-	-	-	-	-	464 783	(91 210)

Другие виды основных средств	За 2025 г.	156 525	(50 779)	175	-	-	(33 630)	-	-	-	-	-	156 700	(84 409)
	За 2024 г.	41 838	(12 693)	114 687	-	-	(38 086)	-	-	-	-	-	156 525	(50 779)
Инвестици онная недвижимо сть - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименова ние показателя	Пери од	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие	поступил о (с учетом пересмот ра фактичес кой стоимост и)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза ция	обесцене ние	переоценка		фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие
					фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие			фактическая (переоценен ная) стоимость	накоплен ная амортиза ция		
Права пользовани я активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	411 648	479 784	426 918
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	341	466	-
Транспортные средства	339 016	373 572	397 773
Другие виды основных средств	72 291	105 746	29 145
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.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	545	-		(545)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	545	-	-	(545)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	175	-	-	(175)	-	-
	За 2024 г.	-	-	114 687	-	-	(114 687)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	175	-	-	(175)	-	-
	За 2024 г.	-	-	114 687	-	-	(114 687)	-	-
Капитальные вложения на	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	19 897	-	(19 897)	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 897	-	(19 897)	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
--	------------	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Финансовые вложения
5.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	За 2025 г.			-	-		-	-	-	-	
	За 2024 г.			-	-		-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.			-	-		-	-	-	-	
	За 2024 г.			-	-		-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.			-	-		-	-	-	-	
	За 2024 г.			-	-		-	-	-	-	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего		-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего		-	-
Иное использование финансовых вложений		-	-

6. Запасы

6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние	затраты	списано		резерв под обесце нение	изменения видов запасов		фактичес кая себестои мость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценен ие		фактическая себестоимость	резерв под обесценен ие		
Запасы - всего	За 2025 г.	39 172	-	180 486	(216 892)	-	-	X	X	2 766	-
	За 2024 г.	23 268	-	162 274	(146 369)	-	-	X	X	39 172	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	12 265	-	37 006	(6 689)	-	-	(39 816)	-	2 766	-
	За 2024 г.	10 253	-	25 772	(1 025)	-	-	(22 735)	-	12 265	-

Незавершенное производство	За 2025 г.	26 907	-	143 480	(210 203)	-	-	39 816	-	-	-
	За 2024 г.	13 014	-	136 503	(145 345)	-	-	22 735	-	26 907	-

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	-	-	-
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			Переклассифицировано	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			
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	20 172	-	55 699	-	(4 860)	-	-	-	71 011	-
	3а 2024 г.	50 832	-	18 451	-	(49 110)	-	-	-	20 172	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	17 828	-	4 643	-	(3 599)	-	-	-	18 872	-
	3а 2024 г.	5 949	-	17 783	-	(5 904)	-	-	-	17 828	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	50 209	-	-	-	-	-	50 209	-
	3а 2024 г.	41 006	-	-	-	(41 006)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	187	-	-	-	(43)	-	-	-	144	-
	3а 2024 г.	-	-	187	-	-	-	-	-	187	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 191	-	-	-	(1 191)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 487	-	-	-	(296)	-	-	-	1 191	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	939	-	109	-	-	-	-	-	1 048	-
	3а 2024 г.	486	-	454	-	-	-	-	-	939	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	27	-	739	-	(27)	-	-	-	739	-
	3а 2024 г.	1 904	-	27	-	(1 904)	-	-	-	27	-
Итого	3а 2025 г.	20 172	-	55 699	-	(4 860)	-	-	X	71 011	-
	3а 2024 г.	50 832	-	18 451	-	(49 110)	-	-	X	20 172	-

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	-	-	-	-	-	-

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
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	601 568	23 903	-	(23 965)	-	-	601 506
	3а 2024 г.	493 806	145 202	-	(37 440)	-	-	601 568
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 801	346	-	(1 391)	-	-	1 755
	3а 2024 г.	2 377	1 431	-	(1 007)	-	-	2 801
	3а 2025 г.	4 206	15 467	-	-	-	-	19 673

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	40 486	-	-	(36 280)	-	-	4 206
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	23	-	-	(23)	-	-	-
	За 2024 г.	-	23	-	-	-	-	23
Краткосрочные займы	За 2025 г.	508 904	-	-	(22 550)	-	-	486 354
	За 2024 г.	401 004	107 900	-	-	-	-	508 904
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	84 108	4 422	-	-	-	-	88 529
	За 2024 г.	48 484	35 624	-	-	-	-	84 108
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	1 524	-	-	-	-	1 524
	За 2024 г.	153	-	-	(153)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 817	-	-	-	-	1 817
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	167	22	-	-	-	-	189
	За 2024 г.	18	149	-	-	-	-	167
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 359	305	-	-	-	-	1 664
	За 2024 г.	1 284	75	-	-	-	-	1 359
Итого	За 2025 г.	601 568	23 903	-	(23 965)	-	X	601 506
	За 2024 г.	493 806	145 202	-	(37 440)	-	X	601 568

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 - всего	За 2025 г.	2 001	2 796	2 193	-	2 604
	За 2024 г.	-	3 557	1 556	-	2 001
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 001	2 796	2 193	-	2 604
	За 2024 г.	-	3 557	1 556	-	2 001

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	51 322	21 395
Затраты на оплату труда	50 152	36 886
Отчисления на социальные нужды	2 434	2 266

Амортизация	82 374	72 732
Прочие затраты	44 571	24 374
Итого по элементам	230 853	157 653
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	230 853	157 653

11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1 Выплаты основному персоналу общества.

На конец 2025 года списочная численность сотрудников составляет 22 человека.

На конец 2024 года списочная численность сотрудников составляла 21 человек.

На конец 2025 года списочная численность сотрудников управленческого персонала составляет: 5 чел.

На конец 2024 года списочная численность сотрудников управленческого персонала составляла: 5 чел.

ФОТ управленческого персонала в 2025 г. составляет: 10 639,57 тыс. руб.

ФОТ управленческого персонала в 2024 г. составлял: 7 269,91 тыс. руб.

Сумма отчислений от ФОТ управленческого персонала в 2025 году составила: 2 158,4 тыс. руб.

Сумма отчислений от ФОТ управленческого персонала в 2024 году составляла: 1 422,18 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала (в том числе страховые взносы) за 2025 год составило 12 797,97 тыс. рублей (оплата в соответствии с трудовыми договорами).

Вознаграждение основного управленческого персонала (в том числе страховые взносы) за 2024 год составило 8 692,09 тыс. рублей (оплата в соответствии с трудовыми договорами).

Среднемесячная оплата труда работников управленческого персонала в 2025 году составляет: 177,33 тыс. руб.

Среднемесячная оплата труда работников управленческого персонала в 2024 году составляла: 121,17 тыс. руб.

Среднемесячная оплата труда всех работников Общества, включая управленческий персонал за 2025 год составляет: 168,28 тыс. руб.,

Среднемесячная оплата труда всех работников Общества, включая управленческий персонал за 2024 год составляла: 153,89 тыс. руб.

Сумма отчислений от ФОТ всех работников Общества в 2025 году составила: 2 362,8 тыс. руб.

Сумма отчислений от ФОТ всех работников Общества в 2024 году составляла: 2 041,33 тыс. руб.

Помимо оплаты труда в соответствии с трудовым договором, никакие другие выплаты директору и учредителю в 2025 году не производились.

Помимо оплаты труда в соответствии с трудовым договором, никакие другие выплаты директору и учредителю в 2024 году не производились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована ООО «Риверси Плюс» в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и составления отчетности не допускались.

12.2 Влияние внешних факторов

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж и поддержанию финансовой устойчивости могут обеспечить продолжение деятельности Общества в будущем.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

Пандемия не оказала негативного влияния на деятельность компании.

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения напрямую коснулись судна «Св. Николай», который попал в санкционный список. В связи с чем значительно сократились возможности для осуществления международных перевозок, что оказало огромное влияние на образование убытков:

- в 2024 году было получено убытков на сумму 114 077 тыс. руб.
- в 2025 году было получено убытков на сумму 44 295 тыс. руб.

В результате образовались отрицательные чистые активы:

- за 2024 год в сумме 61 190 тыс. руб.
- за 2025 год в сумме 105 485 тыс. руб.

В 2024 году обществом был осуществлен капитальный ремонт, в процессе которого судно в течение длительного времени находилось в простое, в результате чего компания понесла значительные убытки. Также в 2024 году курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам был не стабильным, что повлияло на значение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, в течение года происходило планомерное повышение с 16% до 21%. Влияние изменений в экономической ситуации на результаты деятельности и финансовое положение ООО «Риверси Плюс» оказалось значительным. В 2025 году были предприняты меры по устранению ущерба, нанесенного ситуациями прошлого года, однако убытков не удалось избежать, хотя и в значительно меньшей мере по сравнению с показателями 2024 года.

31.03.2026 г. было получено уведомление от Министерства финансов США по управлению и контролю за иностранными активами (OFAC) о том, что судно «Св. Николай» исключено из санкционного списка, а значит Общество надеется в будущем увеличить объем производимых услуг и тем самым устранить ущерб, нанесенный ситуациями прошлых лет.

12.3 Движение денежных средств

При составлении «Отчета о движении денежных средств» движение денежных средств в иностранной валюте отражено в пересчете по курсу Банка России на дату совершения операций. Курс ЦБ на 31.12.2025 г:

USD – 78,2267 рублей;

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило 34 193 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций составило -175 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от финансовых операций составило -22 245 тыс. рублей.

Общее сальдо денежных потоков составило 11 773 тыс. рублей.

Величина изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю составила - 1 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 13 200 тыс. рублей.

Свернуто показаны следующие обороты:

- купли-продажи иностранной валюты;

- поступлений денежных средств от покупателей, перечислений денежных средств в счет оплаты поставщикам и подрядчикам;
- размещение денежных средств на депозит;
- Возврата платежей при расчетах с покупателями и поставщиками, подотчетными лицами;
- Налога на добавленную стоимость в составе денежных потоков в виде поступлений денежных средств от покупателей, перечислений денежных средств в счет оплаты поставщикам и подрядчикам, платежей налога на добавленную стоимость в бюджетную систему РФ, поступления денежных средств на расчетный счет Общества из бюджета в виде налога на добавленную стоимость;

12.4 Информация о привлеченных кредитах и займах.

По состоянию на 31/12/2025 у Общества имеется задолженность по краткосрочным займам в общей сумме 574 883 тыс. рублей.

По состоянию на 31/12/2024 у Общества имелась задолженность по краткосрочным займам в общей сумме 593 012 тыс. руб.

Расшифровка краткосрочных обязательств по привлеченным займам:

Долг на 31.12.2025 с учетом %-ов, в тыс. руб.		Срок погашения займа	Долг на 31.12.2024 с учетом %-ов, в тыс. руб.		Срок погашения займа
Займ 1	2 000	31.12.2026	Займ 1	16 900	31.12.2025
Займ 2	450	31.12.2026	Займ 2	36 383	31.12.2025
Займ 3	29 339	31.12.2026	Займ 3	446 700	31.10.2025
Займ 4	446 700	31.12.2026	Займ 4	14 524	31.12.2025
Займ 5	15 635	31.12.2026	Займ 5	78 505	31.12.2025
Займ 6	2 254	31.12.2026			
Займ 7	78 505	31.12.2026			
Итого	574 883		Итого	593 012	

12.5 Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов:

Наименование показателя	За 2025 г., в тыс. руб.	За 2024 г., в тыс. руб.
Оплата труда	13 046	13 189
Командировочные расходы	70	263
Аренда помещений	175	162
Программное обеспечение	214	183
Аудиторские услуги	150	150
Компьютерная и оргтехника	5	64
ГСМ	68	54
Реклама, маркетинг, выставки	-	54
Поиск и подбор персонала	146	-

Прочее	184	250
Итого	14 058	14 369

12.6 Изменения данных в отчете о финансовых результатах за прошлый период

Показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год формируются по новым правилам ФСБУ 4/2023. Согласно п. 28 ФСБУ показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются. Изменения затронули сравнительные показатели 2024 года по следующим статьям по строкам «2340 – прочие доходы» и «2350 – прочие расходы»:

- курсовые разницы;
- уступка прав требования долга;
- прочие расходы

Было отражено в ОФР в 2024 году				Отражено в ОФР в 2025 году (свернуто)			
Наименование показателя за 2024 год	Сумма, в тыс. руб.	Наименование показателя за 2024 год	Сумма, в тыс. руб.	Наименование показателя за 2024 год	Сумма, в тыс. руб.	Наименование показателя за 2024 год	Сумма, в тыс. руб.
Строка 2340 "прочие доходы"		Строка 2350 "прочие расходы"		Строка 2340 "прочие доходы"		Строка 2350 "прочие расходы"	
в том числе:		в том числе:		в том числе:		в том числе:	
Курсовые разницы	3 743	Курсовые разницы	1 581	Курсовые разницы	2 162	Курсовые разницы	0
Проценты по депозитам	1 394	Госпошлина	157	Проценты по депозитам	1 394	Госпошлина	157
Уступка прав	20 486	Уступка прав	24 566			Уступка прав	4 080
Прочее	96	Прочее	1 613			Прочее	1 517
Итого	25 719		27 917	Итого	3 556		5 754

12.7 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль организации, по данным налоговой декларации за 2025 год составила 1 524 тыс. руб.

Организация в основном осуществляет деятельность по оказанию услуг фрахта, которая не облагается налогом на прибыль, то есть согласно пп. 33 п. 1 ст. 251 НК РФ и п. 48.5 ст. 270 НК РФ доходы и расходы от эксплуатации судна, зарегистрированного в РМРС не учитываются при определении базы по налогу на прибыль.

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н руководствуясь требованиями рациональности учета согласно п. 6 ПБУ 1/2008:

- общая сумма доходов, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль за 2025 год составила 26 602,18 тыс. руб.

- общая сумма доходов, не учитываемая при определении базы по налогу на прибыль за 2025 год, составила 166 913,12 тыс. руб.

Таким образом доля доходов, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль, составляет 15,93 %, что является несущественным показателем в общей доле выручке, а значит затраты на формирование ОНА и ОНО превышают полезность и ценность этой информации и не влияют на достоверность ведения учета.

12.8 Информация о связанных сторонах и сделках со связанными сторонами

Единоличный исполнительный орган общества - директор Москалев Игорь Анатольевич.

До 24.12.2024 г. учредителем Общества был физическое лицо гражданин Сидюков Евгений Алексеевич, доля участия в уставном капитале общества составляла 100%.

С 25.12.2024 г. учредителем Общества является физическое лицо гражданин РФ Литвиненко Сергей Романович, доля участия в уставном капитале общества составляет 100%.

Перечень лиц, связанных с ООО «Риверси Плюс»:

- перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества с 25.12.2024 г: Литвиненко Сергей Романович.

- перечень субъектов, которые были способны контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества до 25.12.2024 г: Сидюков Евгений Алексеевич

В 2025 году организация не осуществляла операции со связанными сторонами, оказывающие влияние на Общество.

Информация о связанных сторонах в 2024 г. отражена в таблице: (тыс. руб.)

Направление деятельности	Сальдо начальное дебет	Сальдо начальное кредит	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо конечное дебет	Сальдо конечное кредит
Займы полученные от ИП Сидюкова Е. А.		433 487	447 750	107 291		93 028
Итого		433 487	447 750	107 291		93 028

- У организации отсутствуют субъекты, на которые Общество может оказывать влияние.

- Субъекты, которые контролировались тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество в 2025 г. – отсутствуют;

- Перечень субъектов, которые контролировались тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество в 2024 г.: ООО «КЗП-Экспо», ООО «Лингот»:

Направление деятельности	Сальдо начальное дебет	Сальдо начальное кредит	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо конечное дебет	Сальдо конечное кредит
Займы полученные		16 000		900		16 900
Продажа товаров, работ, услуг		20 000	15 794			4 206
Приобретение товаров, работ, услуг		1 426	1	16		1 437
Итого		37 426	15 795	916		22 547

12.9 События после отчетной даты и непрерывность деятельности

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности был подан на уплату НДС в размере 1 816 948 руб.

Общество предоставляет корректирующую бухгалтерскую отчетность за 2025 в связи с наложением ареста на долю в уставном капитале, денежные средства и имущество Общества.

Общество не отражало операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных; не заключало договора поручительства; не осуществляло займы, ухудшающие финансовое состояние предприятия; не вносилось и не рассматриваются внесения нетипичных бухгалтерских проводок; не произошло событий, которые могли бы поставить под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности. Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

Решением Ленинского районного суда г. Краснодара по делу № 2-3054/2026, вступившему в законную силу 06.04.2026, удовлетворены иски Генеральной прокуратуры Российской Федерации о наложении ареста на долю в уставном капитале, денежные средства и имущество Общества, не исключающий возможность пользования арестованным имуществом в обычной хозяйственной деятельности.

Данное событие произошло после 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности 20 апреля 2026 г.

В соответствии с пунктами 3, 6, 10 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» указанное событие признано некорректирующим событием после отчетной даты, поскольку оно свидетельствует об обстоятельствах, возникших после 31 декабря 2025 года.

В связи с тем, что событие является некорректирующим, показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год не корректировались.

На дату подписания настоящей отчетности:

- Общество продолжает осуществлять хозяйственную деятельность;

Руководством Общества проведена оценка влияния событий на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность. В 2025 году чистые активы Общества имели отрицательное значение в сумме 105 485 тыс. руб. и Решением Ленинского районного суда г. Краснодара по делу № 2-3054/2026, вступившим в законную силу 06 апреля 2026 года, удовлетворены иски Генеральной прокуратуры Российской Федерации о наложении ареста на долю в уставном капитале, денежные средства и имущество Общества. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.


Директор
И. А. Москалев
М.П.
20 апреля 2026 г.