

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Томь Ривер Плаза»
за 2022 год

г. Кемерово

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Директор – Макарук Эрика Витальевна.

За организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор. Директором ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «ЦБО «С-Лига» по договору №БО-2022/09 от 01.06.2022г. на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Томь Ривер Плаза».

Сокращенное наименование – ООО «Томь Ривер Плаза».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 650000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Притомская Набережная, д. 7, помещ. 1.

Телефон: (3842) 999-500; e-mail: hotel@tomriverplaza.ru

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Томь Ривер Плаза» – 14 августа 2015г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 42 № 003819870 от 14.08.2015г. предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1154205012422.

Поставлено на учет в МИФНС № 15 по Кемеровской области – Кузбассу, свидетельство о постановке на учет серия 42 № 003819871 выдано 14.08.2015г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 4205313379, КПП 420501001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 27626897.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в МИФНС № 15 по Кемеровской области – Кузбассу 14.08.2015г.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2022г. составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Участниками являются:

- Геринг Анна Сергеевна с долей 45 процентов;
- Скакун Александр Андреевич с долей 25 процентов;
- Чечко Светлана Валерьевна с долей 30 процентов.

Органом управления ООО «Томь Ривер Плаза» является - общее собрание учредителей.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности ООО «Томь Ривер Плаза» (далее Общество) является:

- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Численность сотрудников, чел.	45	50	41

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. - отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление

амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

На основании Решения о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 30.11.2021г., 01.12.2021г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022г. Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость основных средств:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Машины и оборудования	4 697	1 358	2 684
2	Офисное оборудование	70	45	-
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	81	89	34
4	Другие виды ОС	157	172	128
	Итого	5 005	1 664	2 846

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	1 664	3 517	5 181
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 652	3 517	5 169

2.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В 2022г. Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество имеет право на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета. Тем самым по договорам, исполнение которых началось до 2022г., можно продолжать применять старый порядок учета (п. 52 ФСБУ 25/2018).

В 2022г. Общество сдало в субаренду часть помещения, находящегося в аренде.

Поскольку, при субаренде организация-арендатор утрачивает право на применение п.11 ФСБУ 25/2018, в следствии чего необходимо признать право пользования активом и обязательства по аренде.

Пунктом 27 ФСБУ 25/2018 установлено, что объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды. При этом если арендатор (промежуточный арендодатель) применяет пункт 14 настоящего Стандарта, то соответствующие объекты учета субаренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.

Пунктом 14 ФСБУ 25/2018 установлено, что обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Таким образом, если Общество (арендатор) по договору аренды признает обязательство по аренде, то по договору субаренды Общество (промежуточный арендодатель) объекты учета субаренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.

В соответствии с пунктом 10 ФСБУ 25/2018 арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим Стандартом

Если договор субаренды не предполагает право субарендатора на выкуп предмета аренды, то промежуточный арендатор, применяющий упрощенные способы учета, может учитывать субаренду как операционную.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: в связи с применением ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором (промежуточным арендодателем), вместо ретроспективного пересчета признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в момент возникновения такого права.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, без дисконтирования.

Отражение права пользования активом в бухгалтерском балансе Общества объектов учета аренды отражаются следующим образом – в качестве самостоятельной статьи в составе внеоборотных активов по строке 1170, так как по строке 1150 «Основные средства» предполагается отражение права пользования активом в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- или предусмотрено право арендатора на выкуп предмета аренды;
- или справедливая стоимость предмета аренды, которую он предположительно будет иметь в конце срока аренды, несравнима мала относительно его справедливой стоимости в начале аренды.

Обязательство по аренде отражается в разделе Долгосрочные обязательства по строке 1450.

№	Наименование	На 31.12.2022
	АКТИВ	
1	Права пользования активами	202 861
	ПАССИВ	
2	Арендные обязательства	202 861

2.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения;

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 032	2 501	2 237
2	Товары для перепродажи	595	128	97
	Итого	2 627	2 629	2 334

2.4. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность и предоставленные займы Общества

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 608	4 552	3 828
2	Расчеты по авансам выданным	1 239	422	630
3	Прочая	241	97	238
	Итого	4 088	5 071	4 696

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Предоставленные займы	5 700	-	-
	Итого	5 700	-	-

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Денежные средства	10 138	8 690	4 292

2.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

2.7. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Уставный капитал	100	100	100

2.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Прибыль, подлежащая распределению (непокрытый убыток)	19 658	1 652	(22 952)
	Итого	19 658	1 652	(22 952)

2.9. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

2.9.1. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Долгосрочные заемные средства	-	99	10 891
	Итого	-	99	10 891

2.9.2. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Краткосрочные заемные средства	-	7 176	11 061
	Итого	-	7 176	11 061

2.10. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства в связи с применением права пользования активом

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Обязательства (ОА)	202 861	-	-
	Итого прочие долгосрочные обязательства	202 861	-	-

2.11. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Поставщики и подрядчики	1 352	1 986	5 705
2	Авансы полученные	3 200	1 945	2 219
3	Задолженность перед персоналом организации	918	859	639
4	Задолженность по налогам и сборам	1 275	1 874	869
5	Прочая	1 056	2 311	5 584
	Итого	7 801	8 975	15 016

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н). Положение делит поступления организации на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Под доходами от обычных видов деятельности подразумевается выручка от продажи товаров и услуг (работ), то есть поступления от повседневной деятельности коммерческой организации.

Все, что не отнесено к доходам по обычным видам деятельности, причисляется к прочим доходам.

Структура выручки:

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Аренда нежилых помещений	390	386
2	Выручка от продажи сувениров	55	-
3	Выручка от реализации услуг	1 773	1 551
4	Гостиничные услуги	154 848	137 751
5	Прочие внереализационные доходы	240	240
6	Реализация товаров	2 174	4 476
	Итого	159 480	144 404

3.2. Расходы по обычной деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99).

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Агентское вознаграждение	17 150	13 537
2	Аренда нежилых помещений/амортизация аренды	59 900	49 374
3	Заработная плата	23 656	18 577
4	Страховые взносы	4 755	3 839
5	Канц. товары/хоз. расходы/реализация товаров/почтовые расходы	13 202	11 268
6	Командировочные расходы	110	151
7	Комиссионное вознаграждение	309	1 807
8	Коммунальные расходы	6 677	6 591
9	Консультационно-информационные услуги	2 547	2 449
10	Монтажные работы и настройка оборудования	276	2

11	Обучение персонала	40	31
12	Охрана	50	48
13	Представительские расходы	6	216
14	Программное обеспечение	1 064	661
15	Прочие расходы	4 146	3 840
16	Реклама	2 480	2 220
17	Ремонтные работы	187	227
18	Техническое обслуживание	1 845	1 412
19	Транспортные расходы	538	291
20	Услуги связи	764	772
	Итого	(139 702)	(117 310)

3.3. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Проценты к уплате признаются в составе расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся, равномерно или исходя из условий долговых обязательств в том случае, когда признание процентов к уплате исходя из условий долговых обязательств существенно не отличается от их равномерного признания (п. п. 6, 8, 15, 16 ПБУ 15/2008).

Проценты к уплате учитываются отдельно от суммы соответствующего основного долга по долговому обязательству (п. 4 ПБУ 15/2008):

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Проценты к уплате	(138)	(572)
	Итого	(138)	(572)

3.4. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о

Учет прочих доходов регулирует ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н).

Все, что не отнесено к доходам по обычным видам деятельности, причисляется к прочим доходам.

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Проценты к получению	37	-
2	Прочие внереализационные доходы	1 376	4 487
	Итого	1 413	4 487

3.5. Прочие расходы

Порядок признания прочих расходов содержится в п.п.16-19 ПБУ 10/99.

№	Наименование показателя	За 2022год	За 2021 год
1	Госпошлина	-	88
3	Материальная помощь	208	-
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	124	75
5	Расходы на услуги банков	1 187	1 440
6	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	77	-
	Итого	(1 596)	(1 603)

3.6. Налог УСН

№	Наименование показателя	За 2022год	За 2021 год
1	Налог УСН	4 969	4 802
	Итого	(4 969)	(4 802)

4. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Томь Ривер Плаза», отсутствуют.

Директор

Макарук Э.В.

« ____ » _____ 2023г.