

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Томь Ривер Плаза»
за 2024 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 – Миронова Екатерина Викторовна.

За организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Директор. Директором ведение бухгалтерского учета возложено на ИП Груздева Л.А. по договору №БО-2024/03 от 02.05.2024г. 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 определяет 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 31.12.2024г. 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность сотрудников, чел.	42	43	45

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.

Затраты на приобретение, создание активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, 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 31.12.2024г. - 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.

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Машины и оборудования	4765	3754	4697
2	Офисное оборудование	514	1135	70
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	325	50	81
4	Другие виды ОС	512	611	157
	Итого	6116	5550	5005

2.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Общество сдает 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), признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в момент возникновения такого права.

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, Краткосрочные обязательства по строке 1550.

№	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	АКТИВ			
1	Права пользования активами	207 261	262 130	202 861
	ПАССИВ			
2	Арендные обязательства	86 714	259 200	202 861
3	Арендные обязательства краткосрочные	117 571		

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 778	2 264	2 032

2	Товары для перепродажи	830	769	595
	Итого	4 608	3 033	2 627

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	10 024	6 449	2 608
2	Расчеты по авансам выданным	13 804	5 911	1 239
3	Задолженность по арендным платежам	3 775	4 827	
4	Прочая	678	1 578	241
	Итого	28 281	18 765	4 088

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Предоставленные займы	-	2 350	5 700
	Итого		2 350	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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Денежные средства	6 665	22 934	10 138

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Прибыль, подлежащая распределению (непокрытый убыток)	24 639	32 107	19 658
	Итого	24 639	32 107	19 658

2.9. Заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отсутствуют.

2.10. Прочие обязательства

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Обязательства (ОА)	86 714	259 200	202 861
	Итого прочие долгосрочные обязательства	86 714	259 200	202 861

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства в связи с применением права пользования активом

№	Наименование показателя	На 31.12.2024
1	Обязательства (ОА)	117 571
	Итого прочие краткосрочные обязательства	117 571

2.11. Кредиторская задолженность

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Поставщики и подрядчики	2 207	2 033	1 352
2	Авансы полученные	2 150	5 134	3 200
3	Задолженность перед персоналом организации	1 226	937	918
4	Задолженность по налогам и сборам	3 796	4 025	1 275
5	Прочая	14 528	11 226	1 056
	Итого	23 907	23 355	7 801

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 2024 год	За 2023 год
1	Аренда нежилых помещений	430	426
2	Выручка от продажи сувениров	161	118
3	Выручка от реализации услуг	6 511	2 207
4	Гостиничные услуги	226 996	202 270
5	Прочие внереализационные доходы	240	278
6	Реализация товаров	3 330	2 898
	Итого	237 668	208 197

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 2024 год	За 2023 год
1	Агентское вознаграждение	22 625	20 425
2	Аренда нежилых помещений/амортизация аренды	119 598	85 081

3	Заработная плата	29 235	25 453
4	Страховые взносы	5 917	5 141
5	Хозяйственные расходы/ремонтные работы	26 891	20 450
6	Командировочные расходы	355	238
7	Коммунальные расходы	9 412	7 976
8	Технически-информационные, консультационные услуги	4 160	3 988
9	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	3 300	2 820
9	Техническое обслуживание, монтажные работы и настройка оборудования	1 597	1 555
10	Программное обеспечение	1 605	1 291
11	Прочие расходы	7 538	6 881
12	Реклама	3 532	3 039
14	Транспортные расходы	886	918
15	Услуги связи	799	717
	Итого	237 450	185 973

3.3. Прочие доходы

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

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 2024 год	За 2023 год
1	Проценты к получению	645	432
2	Прочие внереализационные доходы	3 632	3 972
	Итого	4 277	4 404

3.4. Прочие расходы

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

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	358	568
5	Расходы на услуги банков	2 161	1 851

6	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	128	143
	Итого	(2 647)	(2 562)

3.5. Налог УСН

№	Наименование показателя	За 2024год	За 2023 год
1	Налог УСН	9 316	8 618
	Итого	(9 316)	(8 618)

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 2024г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Томь Ривер Плаза», отсутствуют.

Директор

Миронова Е.В.

«31» марта 2025г.