

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Кафа Ривьера» (ООО «Кафа Ривьера»)

ИНН 9108007689, КПП 910801001, ОГРН 1149102094460

Адрес: 298100 РФ Республика Крым, г. Феодосия, проспект им. И.К. Айвазовского д.45 В

1. Общая информация об организации

ООО «Кафа Ривьера» (далее Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Не подлежит обязательному аудиту.

20.02.2025 года была завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «Спорт-Класс» (ОГРН 1169102090497, ИНН 9108115571, КПП 910801001, адрес: 298100, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Курортная, д.16) с переходом всех прав и обязанностей от Присоединяемого общества к Основному.

При реорганизации уставный капитал Общества остался неизменным. В связи с тем, что доля в размере 100% от уставного капитала Присоединяемого общества и доля в размере 100% от уставного капитала Основного общества принадлежали одному лицу — Клочковой Ирине Александровне, в результате присоединения доля в размере 100% от уставного капитала Основного общества номинальной стоимостью 15 259, 20 (пятнадцать тысяч двести пятьдесят девять) рублей 20 копеек осталась принадлежать Клочковой Ирине Александровне. (Основание: п.3.1, п. 3.2 Договора о присоединении ООО «Спорт-Класс» к ООО «Кафа Ривьера» от 07.11.2024 г.)

Списочная численность по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 человек

Единоличный исполнительный орган (директор) — Бреславцева Светлана Дмитриевна

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержит активы и обязательства Присоединенного общества.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности в 2025 году по ОКВЭД :

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

3. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»; Положением по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н); ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н); Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н)

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухгалтерскому учету прописан иной порядок (Основание: п.15 ПБУ 1/2008)

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. ((Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

По состоянию на 31.12.2025 года балансовая стоимость основных средств Общества, с учетом полученного актива в результате реорганизации, составила 50 079 руб. Данная стоимость отражена в балансе по стр. 1150.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество сдает в аренду недвижимое имущество по договору долгосрочной аренды № АР-UPRO/2024-002//3 от 25.12.2024 без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды квалифицируется как операционная аренда на основании подп. «а» и «б» п.25 , п.28 ФСБУ 25/2018. В связи с этим предметы аренды продолжают числиться на счете 01»Основные средства» (или на счете учета запасов, если это не основное средство)

Для арендуемых объектов к договорам аренды, действовавшим до 2022 года применяется перспективный переход на ФСБУ 25 (п. 52 ФСБУ 25)

6. Запасы

Приобретенные запасы Организация принимает к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц
(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские товары, катриджи.
(Основание: п.2 ФСБУ 5/2019)

7. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других внеоборотных активов по строке 1240 в балансе отражены: денежные средства размещенные на депозитных счетах в банке сроком до трех месяцев в сумме 10 600 тыс. руб и дебиторская задолженность в размере 617 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов учёта. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности

8. Капитал

Размер уставного капитала общества составляет 15 259, 20 (пятнадцать тысяч двести пятьдесят девять) рублей 20 копеек

По состоянию на 31.12.2025 года нераспределенная прибыль составила 60 904руб.

Выплата дивидендов в 2025 году не производилась.

9. Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества числятся долгосрочные заемные средства в размере 500 тыс. руб. Займодавцем является учредитель Клочкова Ирина Александровна.

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составляет 207 тыс. руб

11. Доходы и расходы

Учёт доходов и расходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н».

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности в связи с тем, что выручка по данному виду деятельности является основной.

Доходы по дящимся договорам аренды признаются равномерно (ежемесячно).

Компенсация коммунальных услуг, полученная от арендатора по отдельному счету признается возмездным оказанием услуги по перечислению коммунальных платежей. Сумма компенсации признается прочими доходами (ст.779 ГК, п.7ПБУ 9/99). Затраты на коммунальные услуги, приходящиеся на арендатора учитываются в составе прочих расходов (п.11ПБУ 10/99).

В 2025 году Доходы Общества составили 17 113 тыс. руб. Их них арендные платежи составили 15 000 тыс. руб.

Снижение доходов Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с принятием учредителем решения о заключении Договора аренды недвижимого имущества № АР-UPRO/2024-002//3 от 25.12.2024.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор

Бреславцева С.Д.

27.03.2025