

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Томь Ривер Плаза»
за 2025 год

г. Кемерово

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 31.12.2025г. составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. С 29.10.2025г. учредителем является Дудинец Денис Сергеевич.

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

- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. (код 55.10)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Томь Ривер Плаза» применяет **упрощенные** способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является **упрощенной** бухгалтерской отчетностью.

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.

2. Учетная политика

2.1. С 2025г. вступили в действия следующие изменения в учетную политику организации:

- организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 апреля 2025 года;
- организация применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» для составления бухгалтерской отчетности, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснениях к ним по упрощенным формам, утвержденным в учетной политике. Промежуточная отчетность не составляется;

- с 2025 года на территории города Кемерово действует туристический налог, который уплачивают гостиницы (отели) исходя из стоимости своих услуг. При этом туристический налог является частью стоимости услуги по временному проживанию и отдельной строкой в расчетных документах не выделяется. В доходах при упрощенной системе налогообложения не учитывается сумма туристического налога, оплаченная проживающими в составе в составе стоимости услуг гостиницы.

Основание: абз. 2 пп.2 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ

- в связи с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ организация с 01.01.2025г. является плательщиком налога на добавленную стоимость «НДС». Для целей исчисления НДС в организации ведется раздельный учет операций:

- облагаемых НДС по ставке 0% при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах (подп. 19 ст. 164 НК РФ);
- облагаемых НДС по ставке 20% при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

2.2. Учет основных средств

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 31.12.2025г. - 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

2.3. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов в организации осуществляется в соответствии с ФСБУ 14 "Нематериальные активы". Данное ФСБУ не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту НМА. Амортизация начисляется

ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам. По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость Нематериальных активов.

2.4. Учет прочих внеоборотных активов.

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 1520.

2.5. Учет запасов.

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.

Запасы организации отражены по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

2.6 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что организация не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Доходы и расходы по видам деятельности

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.

Выручка (валовая выручка) включает налог на добавленную стоимость (НДС)

- облагаемая НДС по ставке 0% при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах (подп. 19 ст. 164 НК РФ);
- облагаемая НДС по ставке 20% при реализации товаров (работ, услуг, и прочее).

В отчете о финансовых результатах по строке 2110 отражена выручка за минусом НДС.

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. При определении расходов по обычным видам деятельности организация руководствуется п. 5 ПБУ 10/99.

3.3. Прочие доходы.

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.

3.4. Прочие расходы.

При порядке признания прочих расходов организация руководствуется п.п. 16-19 ПБУ 10/99.

3.5. Организация работает на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектов «Доходы». Налогом облагается вся выручка за минусом НДС по ставке — 6%.

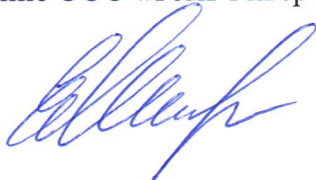
4. Информация о прекращаемой деятельности

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 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Томь Ривер Плаза», отсутствуют.

Директор



Миронова Е.В.

«31» марта 2026г.