

# **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

## **к бухгалтерской отчетности за 2021 отчетный год**

### **I. Общие сведения.**

Обычными видами деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ЛатинаТревел» (далее «Общество») является реализация туристских продуктов, прочих туристских услуг в сфере внутреннего туризма и предоставление служебного помещения в субаренду. Выручка от реализации туристских продуктов по туристической операторской деятельности и прочих туристских услуг составила 2 799 тыс. руб. или 96,3% (2 306 тыс. руб. или 82,0% в 2020 году, 402 тыс. руб. или 30,6% в 2019 году), выручка от туристической агентской деятельности составила 106 тыс. руб. или 3,7% (33 тыс. руб. или 1,2% в 2020 году, 0 тыс. руб. или 0% в 2019 году), выручка от сдачи служебного помещения в субаренду составила 0 тыс. руб. или 0% (472 тыс. руб. или 16,8% в 2020 году, 912 тыс. руб. или 69,4% в 2019 году).

Место нахождения Общества: 121471, г. Москва, 2-й Петра Алексеева пер, д. 2, стр. 1, офис 26

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программа «1С-предприятие».

Реестровый номер в Едином федеральном реестре туроператоров - РТО 020256.

Покупателями Общества являются только юридические лица.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Герасимов Евгений Валерьевич.

Должность Главного бухгалтера штатным расписанием не предусмотрена.

### **II. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

#### **1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

#### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### **3. Нематериальные активы**

Нематериальные активы в балансе Общества отсутствуют.

#### **4. Основные средства**

Основные средства в балансе Общества отсутствуют.

#### **5. Незавершенное строительство**

Затраты организации в балансе Общества отсутствуют.

#### **6. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производилась по средней стоимости.

#### **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списывались по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. К таким расходам относились: обязательное страхование ответственности туроператоров, обязательные отчисления туроператоров в Объединение туроператоров в сфере выездного туризма.

#### **8. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС и всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

#### **9. Уставный и добавочный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

#### **10. Кредиты и займы полученные**

При привлечении Обществом заемных средств проценты, начисленные за пользование этими заемными средствами, учитывались в составе прочих расходов.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам переводятся в краткосрочную.

#### **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество по результатам отчетного периода не создало оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

#### **12. Расчеты по налогу на прибыль**

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

#### **13. Признание доходов**

Выручка от продажи туристических продуктов по операторской и агентской деятельности признавалась по мере их передачи покупателям на момент начала тура в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка от агентской деятельности отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы от сдачи в субаренду служебного помещения с мебелью и техникой признаются на дату выставления счета.

#### **14. Признание расходов**

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Себестоимость проданных туристских продуктов включает расходы, связанные с их созданием, а именно, стоимость услуг, полученных от непосредственных исполнителей (подрядчиков).

Приобретенные туристические услуги от непосредственных исполнителей (подрядчиков) для целей формирования себестоимости реализованных туристских услуг учитывались в качестве услуг, оказанных субподрядчиками. Датой формирования первоначальной стоимости таких услуг признавалась дата выставления субподрядчиком первичных документов для российских поставщиков.

Указанные расходы признавались в учете на дату начала тура, к которому они относятся.

Убытки от аннуляции туров в связи с расторжением договоров, выручка от реализации которых отражена в прошлых отчетных периодах (годах) включались в состав убытков прошлых лет.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- убытки от штрафов и прочих неустоек по хозяйственным договорам – в день их признания.

#### **15. Стоимость чистых активов**

Стоимость чистых активов рассчитывается в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

#### **16. Изменения в учетной политике**

В отчетном году изменения в учетной политике не вносились.

### **III. Отдельные существенные факты деятельности.**

В году, предшествующему отчетному, существенные факты деятельности отсутствовали.

В отчетном году существенные факты деятельности отсутствовали.

Генеральный директор ООО «ЛатинаТревел»

13.03.2022г.



/Герасимов Е.В./