

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2025 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. Услуги оказываются только юридическим лицам. Выручка от реализации туристских продуктов по туристической операторской деятельности составила 0 тыс. руб. или 0% (0 тыс. руб. или 0% в 2024 году, 311 тыс. руб. или 49% в 2023г.), выручка от туристической агентской деятельности составила 1 988 тыс. руб. или 91% (4 422 тыс. руб. или 96% в 2024 году, 0 тыс. руб. или 0% в 2023году), выручка от сдачи служебного помещения в субаренду составила 194 тыс. руб. или 9% (203 тыс. руб. или 4% в 2024 году, 330 тыс. руб. или 51% в 2023 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.

Участник принял решение с 2025 года не учитывать убытки прошлых лет для уменьшения налоговой прибыли текущего года, в связи с этим в бухгалтерском учете уменьшен счет «Отложенные налоговые активы» за счет прибыли в размере 453 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ЛатинаТревел»

11.02.2026г.




/Герасимов Е.В./