

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ГРИН ТУР ЛЮКС», сокращенное наименование - ООО «ГРИН ТУР ЛЮКС» (далее - «Общество»).

Основной вид деятельности: агентская туристическая деятельность

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принятых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Общество является малым предприятием, не подлежащим обязательному аудиту. В связи с этим оно использует своё право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

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

3. Основные положения учетной политики

3.1 Основные средства

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если его стоимость больше 10 тыс. руб.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Переоценка не производится. Основные средства не проверяются на обесценение.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования:

здания

5 – 50 лет

сооружения	2 – 30 лет
машины и оборудование	2 – 30 лет
транспортные средства	2 – 30 лет
другие виды основных средств	2 – 20 лет

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; **права пользования активами, признанные по договору аренды.**

3.2 Права пользования активами

Право пользования активом отражается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, а также корректируется с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Сроки полезного использования прав пользования активом определяются сроком аренды, установленным договором аренды.

По всем правам пользования активом амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Права пользования активом не проверяются на обесценение.

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

3.4 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются:

3.5 Запасы

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, **товары**, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных целях. списание материалов, **товаров** производится по **себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.**

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

3.6 Дебиторская задолженность

Общество отражает в строке 1240 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: задолженность покупателей и заказчиков; авансы выданные за вычетом НДС, подлежащего вычету; задолженность прочих дебиторов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов сомнительных долгов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты.

3.8 Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов ежемесячно вне зависимости от предусмотренных соответствующим договором условий об оплате процентов.

3.9 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

В составе кредиторской задолженности и прочих обязательств Общества признаются следующие обязательства: задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками; авансы полученные; **долгосрочные / краткосрочные обязательства Общества по аренде**; прочие обязательства.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается **без НДС**.

3.10 Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей без дисконтирования.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.11 Выручка

Выручка от продажи **товаров** признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка от выполнения **работ (оказания услуг)** признается в периоде фактического выполнения работ (оказания услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

3.12 Расходы от обычных видов деятельности

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном периоде в полной сумме расходами по обычным видам деятельности.

Затраты по доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

3.13 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества признаются: расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, отчисления в оценочные резервы (в т.ч. резервы по сомнительным долгам), прочие расходы.

3.14 Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики применяются Обществом перспективно.

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Введение в действие ФСБУ 4/2023 не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества.

«_____» _____ 2026 г.

Генеральный директор _____ /