

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Эль тур» (далее «Общество») образовано 18.02.2009 г. Организация является туристическим агентом, осуществляет продвижение и продажу турпродукта (ст. 1 закона «О туристической деятельности в РФ» от 24.11.1996 № 132-ФЗ, ОКВЭД 79.11 – Деятельность туристических агентств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, д.142/50

Бенефициарным владельцем является:

Кортьева Сония Гусмановна владеет долей 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Кортьева Сония Гусмановна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

Кортьева Сония Гусмановна

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также с учетом права Общества (ч. 4 ст. 6 ФЗ «О бухгалтерском учете») на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности,

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Размер уставного капитала составляет 10000 руб.

Единственным участником Общества является Кортьева Сония Гусмановна, доля участия – 100%.

4. Признание доходов

Доход турагента, попадающий под налогообложение, формируется в обычном порядке как разница между ценой продажи туристу и ценой покупки услуги у туроператора с учетом иных расходов по продаже, составляет 10%

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

5. Признание расходов

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

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- и прочие расходы, отличные от коммерческих и управленческих расходов.

6. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

7. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Налог на УСНО

ООО «Эль тур» применяет упрощенную систему налогообложения, доходы минус расходы на основании п. 1 ст. 145 Налогового Кодекса РФ, ставка по налогу на УСНО 10%,

По данным налогового учета убыток за 2025 г. составил 129 тыс. руб. (в 2024 году убыток составил – 14 тыс. руб.).

10. События после отчетной даты. События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Директор ООО «Эль тур»
23 марта 2026



Кортьева С.Г.