

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Туроператор Южный»

Составлены в соответствии с ФСФУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Туроператор Южный»
Сокращенное наименование	ООО «Туроператор Южный»
Адрес	420061, г. Казань, ул. Николая Ершова, дом 29Б, офис 302
ИНН/КПП	1655323491/166001001
ОКПО	44934229
ОГРН	1151690023055
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «Туроператор Южный» является деятельность туроператоров (ОКВЭД 79.12).

ООО «Туроператор Южный» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Туроператор Южный» на 2005 год утвержден приказом от 28.12.2024 г. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8.3".

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения и ОС на обесценение.

К запасам относятся активы, используемые для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности

Запасы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы"

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

Расчеты с покупателями и агентами по реализации путевок отражаются на 62 счете «Расчеты с покупателями и заказчиками». Для прочих расчетов используется 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расчеты с поставщиками за оказанные услуги отражаются на 60 счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Система налогообложения-УСН с объектом «доходы-расходы»

Ведется книга учёта доходов и расходов (КУДиР) для корректного определения налоговой базы по УСН.

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%.

ООО «Туроператор Южный» занимается реализацией турпродукта в сфере внутреннего туризма и освобождена от налогообложения НДС согласно пп. 39 п.3 ст. 149 НК РФ.

Агентская услуга облагается 20% НДС.

Ведется отдельный учет НДС.

Раздел 3. Основные средства.

Объект НМА и ОС	На начало года		Изменения за период (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
ОС	-		182	(49)	182	(49)
В т.ч. мебель специальная	-		182	(49)	182	(49)

Раздел 4. Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2024 года	Изменения за период (тыс. руб.)		Остаток на 31.12.2025 г.
		Поступило	Списано	
Запасы всего	-	102	(102)	-
В т.ч. Материалы	-	102	(102)	-

Раздел 5: Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 года	Изменения за период (за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде (тыс. руб.))		Остаток на 31.12.2025 г.
		Поступило	Списано	
Краткосрочная ДЗ-всего	24691	29842	(24657)	29876
В т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчикам	23369	29833	(23369)	29833
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	9	-	9
Расчеты по ЕНС	1322	0	(1288)	34
Просроченная дебиторская задолженность				-

Раздел 6: Расшифровка обязательств и кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 года	Изменения за период (за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде (тыс. руб.))		Остаток на 31.12.2025 г.
		Поступило	Списано	
Долгосрочные обязательства-всего	706	-	(706)	-
В т.ч. Долгосрочные займы	706	-	(706)	-
Краткосрочная КЗ-всего	4212	1203	(2348)	3067
В т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчикам	1070	21	(1070)	21
Расчеты с покупателями и заказчиками	799	1149	(666)	1282
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	496	-	(496)	-
Расчеты по налогам и страховым взносам	1847	33	(116)	1764
Просроченная кредиторская задолженность (счет 62 субсчет перед покупателями по полученным авансам)				30

Раздел 7: Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя (тыс. руб.)	За 2025 г.	За 20024 г.
Доходы по обычным видам деятельности-всего	157032	181016
Расходы по обычным видам деятельности-всего	145577	158300
В т.ч. Материальные затраты	102	403
Затраты на оплату труда	1275	847
Отчисления на социальные нужды	383	240
Амортизация	49	-
Прочие затраты	143768	156810

Раздел 8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 14 357 (Четырнадцать тысяч триста пятьдесят семь) рублей, в том числе оплаченный - 14 357 (Четырнадцать тысяч триста пятьдесят семь) рублей

Генеральный директор ООО «Туроператор Южный» _____ Э. М. Камалиев