

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МТА-ТРЭВЕЛ» за 2025 год

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МТА-ТРЭВЕЛ» (ИНН 7710901010) зарегистрировано и осуществляет свою деятельность по адресу: 125124, г. Москва, ул. 3-я Ямского Поля, дом 2, корпус 16, помещение II, комната 16.

- **Руководство:** Полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) исполняет Гончаров Дмитрий Игорьевич.
- **Вид деятельности:** Основным направлением деятельности является оказание услуг в сфере туризма (ОКВЭД 79.11 «Деятельность туристических агентств»).
- **Аудит:** На основании критериев Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит. Настоящие пояснения подготовлены в целях добровольного раскрытия значимой информации о деятельности.

## 2. Методология ведения учета и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами (ФСБУ/ПБУ). Показатели приведены в тысячах рублей.

### Ключевые допущения и принципы:

- Отчетность подготовлена исходя из **допущения непрерывности деятельности** (Организация не планирует ликвидацию или существенное сокращение масштабов деятельности).
- Применяется **метод начисления**: последствия хозяйственных операций признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического движения денежных средств.

### Особенности учетной политики:

- **Признание доходов:** В бухгалтерском учете выручка признается в момент перехода прав (оказания услуг). Для целей налогового учета применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы» (6%), где доходы признаются по кассовому методу.
- **Исчисление налога:** В соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ исчисленный налог по УСН уменьшен на сумму фактически уплаченных страховых взносов в пределах установленного законодательством лимита.
- **Учет расходов:** Общехозяйственные расходы (счет 26) в полном объеме списываются на финансовый результат текущего периода (метод «директ-костинг»).

- **Существенность:** Уровень существенности при раскрытии информации установлен в размере **5%** от валюты баланса.

### **3. Раскрытие информации о финансовом положении и имущественном состоянии**

По состоянию на 31.12.2025 **валюта баланса (код 1600)** составила **53 379 тыс. руб.**, что на **71%** выше показателя предыдущего года (31 241 тыс. руб.). Данный рост свидетельствует о значительном укреплении ресурсной базы Общества.

#### **3.1. Структура активов**

Активы организации характеризуются высокой долей мобильных (оборотных) средств (99%), что соответствует специфике деятельности в сфере туризма.

- **Внеоборотные активы (код 1100):** Представлены основными средствами (**код 1150**) в размере **568 тыс. руб.** (рост на 370 тыс. руб. за отчетный период). Увеличение показателя обусловлено плановым обновлением материально-технической базы и развитием инфраструктуры для обеспечения операционной деятельности Общества. Амортизация начисляется линейным способом в соответствии с ФСБУ 6/2020.
- **Оборотные активы (код 1200):** Составляют **52 812 тыс. руб.**
- **Финансовые вложения (код 1240):** Составляют **48 000 тыс. руб.** (**91%** оборотных активов). Рост вложений в 1,7 раза подтверждает стратегию размещения ресурсов в доходные инструменты (банковские депозиты).
- **Денежные средства (код 1250):** Остатки на расчетных счетах составляют **1 712 тыс. руб.**, что достаточно для исполнения текущих обязательств.
- **Качество активов:** Высокая концентрация средств в денежной форме и краткосрочных вложениях минимизирует риски потери ликвидности.

#### **3.2. Капитал и обязательства**

Финансирование деятельности осуществляется за счет собственных источников, что обеспечивает высокую степень финансовой независимости.

- **Собственный капитал (код 1300):** Составляет **49 361 тыс. руб.** (включая уставный капитал 100 тыс. руб.).
- **Дивидендная политика:** В 2025 году единственным участником общества принято решение о выплате дивидендов из прибыли прошлых лет в размере **25 000 тыс. руб.** **Данные обязательства исполнены в полном объеме.**
- **Нераспределенная прибыль:** С учетом выплаченных дивидендов и полученной чистой прибыли текущего года, итоговое сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.2025 составило **49 261 тыс. руб.** (рост на **19 784 тыс. руб.** за год).

- **Заемные средства (коды 1410, 1510):** Внешние кредитные обязательства отсутствуют, что характеризует финансовое состояние как абсолютно устойчивое.
- **Кредиторская задолженность (код 1520):** Составляет **4 018 тыс. руб.** и носит краткосрочный характер. Просроченная задолженность перед бюджетом и персоналом отсутствует.

### 3.3. Ликвидность и устойчивость

Показатели ликвидности значительно превышают нормативные значения. Оборотные активы (код 1200) в размере **52 812 тыс. руб.** более чем в **13 раз** покрывают краткосрочные обязательства (код 1500) в сумме **4 018 тыс. руб.**

### 3.4. Финансовые результаты

- **Чистая прибыль (код 2400):** По результатам 2025 года чистая прибыль составила **44 785 тыс. руб.**
- **Рентабельность:** Положительная динамика собственного капитала и отсутствие заемного финансирования подтверждают высокую эффективность текущей операционной модели.

## 4. Раскрытие информации о финансовых результатах

Деятельность Общества в отчетном периоде характеризуется стабильным ростом выручки и высокой операционной эффективностью.

- **Выручка (код 2110):** Составила **76 784 тыс. руб.**, что на **10,2%** выше показателя предыдущего года. Рост обусловлен увеличением объема реализации туристических услуг и расширением клиентской базы.
- **Управленческие расходы (код 2120):** Составили **23 180 тыс. руб.** Наблюдается снижение затрат на **12,2%** относительно 2024 года, что является результатом оптимизации общехозяйственных расходов. Эффективность контроля над издержками подтверждается снижением доли управленческих расходов в выручке: с **37,9%** в 2024 году до **30,2%** в отчетном периоде.
- **Проценты к получению (код 2320):** В сумме **2 509 тыс. руб.** отражают доход от размещения временно свободных денежных средств на банковских депозитах, что свидетельствует об эффективном управлении ликвидностью.
- **Прочие расходы (код 2350):** Составили **8 549 тыс. руб.** Увеличение статьи связано с ростом затрат на расчетно-кассовое обслуживание и издержками, связанными с обеспечением операционной деятельности и сопровождением финансовых операций компании.
- **Налог при УСН (код 2410):** Сумма налога исчислена в размере **2 779 тыс. руб.** в соответствии с требованиями налогового законодательства для объекта «доходы».
- **Чистая прибыль (код 2400):** По итогам 2025 года чистая прибыль Общества составила **44 785 тыс. руб.**, что на **11,1%** выше результата прошлого года.

- **Эффективность:** Рентабельность по чистой прибыли составила **58,3%**, что характеризует текущую бизнес-модель как высокоэффективную.

## **5.Обоснование расхождения показателей выручки (бухгалтерский учет) и налоговой базы (УСН)**

Доходы, принятые к расчету налоговой базы по УСН за 2025 год, составили **92 628 753 руб.**, что превышает значение выручки в бухгалтерской отчетности (код 2110) на **15 844 466 руб.** Данное расхождение является техническим и обусловлено применением различных методов признания доходов:

**Внереализационные доходы (2 508 675 руб.):** Включение в налоговую базу по УСН процентов, полученных от размещения денежных средств на банковских депозитах. В бухгалтерском учете указанные доходы отражены обособленно от выручки (код 2320).

**Специфика учета договоров по организации мероприятий (13 335 791 руб.):** В отчетном периоде Общество выступало исполнителем по ряду комплексных договоров (не являющихся агентскими).

**В налоговом учете (УСН):** В соответствии с кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ) в состав доходов включен **весь объем денежных поступлений** от заказчиков по данным договорам.

**В бухгалтерском учете:** Выручка признана в сумме фактического дохода Общества (за вычетом транзитных расходов на обеспечение мероприятий и привлечение соисполнителей), что обеспечило формирование достоверного финансового результата.

Таким образом, налоговая база по УСН сформирована в полном объеме исходя из фактического движения денежных средств по расчетным счетам, что подтверждает полноту исполнения налоговых обязательств.

**Генеральный директор ООО «МТА-ТРЭВЕЛ» Гончаров Д.И.**

**Дата составления:** 16 марта 2026 г.