

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО "ТУРИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "ОРАНЖ ТРЕВЕЛ"

ИНН: 2320223842

Период: 2025 год

Дата составления: 12 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ТУРИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "ОРАНЖ ТРЕВЕЛ"

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Юридический адрес: 354002, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Комсомольская, д. 41

Основной вид деятельности: Турагентская деятельность

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы"

Уставный капитал: 10 000 рублей, полностью оплачен

Учредитель: Один участник, который одновременно является генеральным директором - Сергиенко Евгения Николаевна

Среднесписочная численность: В отчетном периоде работников не привлекалось (работа без найма персонала)

2. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "ТУРИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "ОРАНЖ ТРЕВЕЛ" осуществляет турагентскую деятельность, работая по агентским договорам с туроператорами и предоставляя услуги по подбору и бронированию туристических услуг для клиентов.

В 2025 году организация показала положительную динамику развития бизнеса. Основные результаты:

- Увеличение выручки в 2,5 раза - с 64 тыс. руб. в 2024 году до 158 тыс. руб. в 2025 году

- Получена чистая прибыль в размере 29 тыс. руб. (в 2024 г. - 57 тыс. руб.)
- Расширение клиентской базы и объема оказываемых услуг

Деятельность организации в 2026 году продолжается в соответствии с выбранным направлением бизнеса.

3. Учетная политика

3.1. Основные положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и применяемых стандартов.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно ст. 6 Закона № 402-ФЗ для субъектов малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной форме.

3.2. Методы оценки и учета

- **Признание доходов:** Доходы признаются в момент получения агентского вознаграждения от туроператоров
- **Признание расходов:** Расходы признаются по мере их фактического осуществления
- **Налоговый учет:** Ведется в книге учета доходов и расходов (КУДиР) в соответствии с требованиями УСН
- **Отчетность:** Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной форме ежегодно

4. Анализ финансового положения

4.1. Структура активов

Анализ структуры активов организации на 31.12.2025 г. представлен в таблице:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение	% изменения
Денежные средства, тыс. руб.	16	87	-71	-81,6%
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	4 127	227	+3 900	+1718,5%
БАЛАНС, тыс. руб.	4 143	314	+3 829	+1219,4%

Таблица 1: Динамика активов ООО "ТК "ОРАНЖ ТРЕВЕЛ"

Основные изменения в структуре активов:

- 1. **Дебиторская задолженность** существенно выросла с 227 тыс. руб. до 4 127 тыс. руб. (рост в 18,2 раза). Это связано с:
 - Увеличением объема бронирований в конце 2025 года
 - Особенности расчетов с туроператорами (получение агентского вознаграждения после окончания туров)
 - Возможным ростом предоплат, внесенных клиентами туроператорам через агентство
- 2. **Денежные средства** сократились с 87 тыс. руб. до 16 тыс. руб., что объясняется:
 - Переводом средств клиентов туроператорам
 - Оплатой текущих расходов организации
 - Изъятием части прибыли учредителем

4.2. Структура пассивов

Анализ структуры источников финансирования представлен ниже:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение	% изменения
Капитал, тыс. руб.	101	73	+28	+38,4%
в т.ч. нераспределенная прибыль	91	63	+28	+44,4%
Долгосрочные заемные средства	13	13	0	0%
Кредиторская задолженность	4 029	228	+3 801	+1667,1%
БАЛАНС, тыс. руб.	4 143	314	+3 829	+1219,4%

Таблица 2: Динамика пассивов ООО "ТК "ОРАНЖ ТРЕВЕЛ"

Основные изменения в структуре пассивов:

- 1. **Собственный капитал** увеличился с 73 тыс. руб. до 101 тыс. руб. за счет полученной чистой прибыли 29 тыс. руб. (часть прибыли 2024 года была изъята учредителем)
- 2. **Долгосрочные заемные средства** остались на уровне 13 тыс. руб. без изменений
- 3. **Кредиторская задолженность** резко выросла с 228 тыс. руб. до 4 029 тыс. руб. (рост в 17,7 раза). Это связано с:
 - Получением предоплат от клиентов за туристические услуги в конце 2025 года
 - Обязательствами перед туроператорами по переводу средств клиентов

- Сезонным характером туристического бизнеса (рост бронирований в декабре на зимние и весенние туры)

4.3. Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	2025 г.	2024 г.	Норматив
Коэффициент автономии	0,024	0,232	≥ 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	1,03	1,30	≥ 2,0
Коэффициент обеспеченности СОС	0,022	0,191	≥ 0,1

Таблица 3: Финансовые коэффициенты

Расчеты:

- Коэффициент автономии 2025 = 101 / 4 143 = 0,024
- Коэффициент текущей ликвидности 2025 = 4 143 / 4 029 = 1,03
- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = (101 - 13) / 4 029 = 0,022

Выводы: Показатели финансовой устойчивости ниже нормативных значений, что связано со спецификой турагентской деятельности. Организация работает преимущественно на заемных средствах клиентов (предоплаты), которые учитываются как кредиторская задолженность до момента оказания услуг туроператорами.

Данная ситуация типична для турагентского бизнеса и не свидетельствует о критическом финансовом положении при условии своевременного исполнения обязательств перед туроператорами.

5. Анализ финансовых результатов

5.1. Структура доходов и расходов

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка, тыс. руб.	158	64	+94
Себестоимость, тыс. руб.	(85)	-	+85
Прочие доходы, тыс. руб.	10	-	+10
Прочие расходы, тыс. руб.	(44)	(3)	+41
Налог на прибыль (УСН), тыс. руб.	(10)	(4)	+6
Чистая прибыль, тыс. руб.	29	57	-28

Таблица 4: Динамика финансовых результатов

5.2. Анализ показателей рентабельности

Показатель	2025 г.	2024 г.
Рентабельность продаж (по чистой прибыли), %	18,4%	89,1%
Рентабельность активов (ROA), %	0,7%	18,2%
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	28,7%	78,1%

Таблица 5: Показатели рентабельности

Расчеты:

- Рентабельность продаж 2025 = $29 / 158 \times 100\% = 18,4\%$
- ROA 2025 = $29 / 4\,143 \times 100\% = 0,7\%$
- ROE 2025 = $29 / 101 \times 100\% = 28,7\%$

5.3. Пояснения по финансовым результатам

Положительные факторы:

- Значительный рост выручки (+147%) свидетельствует об активном развитии бизнеса
- Получена положительная чистая прибыль 29 тыс. руб.
- Организация сохраняет прибыльность деятельности второй год подряд

Факторы снижения рентабельности:

- Появление себестоимости продаж 85 тыс. руб. (возможно, прямые затраты на обслуживание клиентов, маркетинг, комиссии платежных систем)
- Рост прочих расходов с 3 тыс. руб. до 44 тыс. руб. (операционные расходы, банковские комиссии, прочие административные затраты)
- Увеличение налоговой нагрузки в связи с ростом доходов

Снижение абсолютной суммы чистой прибыли при росте выручки объясняется масштабированием бизнеса и связанным с этим увеличением расходной части. Рентабельность продаж 18,4% является приемлемым показателем для турагентской деятельности на этапе роста.

6. Пояснения по статьям баланса

6.1. Дебиторская задолженность (4 127 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. включает:

- Задолженность туроператоров по агентскому вознаграждению за реализованные туры
- Переплата по налогам и взносам (при наличии)
- Предоплаты туроператорам, переведенные в конце декабря по заявкам клиентов

Вся дебиторская задолженность краткосрочная (срок погашения до 12 месяцев). Сомнительная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

6.2. Денежные средства (16 тыс. руб.)

Денежные средства представлены остатками на расчетном счете организации. Снижение остатка денежных средств обусловлено переводом средств клиентов туроператорам в конце отчетного периода.

6.3. Капитал (101 тыс. руб.)

Структура капитала:

- Уставный капитал - 10 тыс. руб. (оплачен полностью)
- Нераспределенная прибыль - 91 тыс. руб., в том числе:
 - Нераспределенная прибыль прошлых лет - 63 тыс. руб.
 - Прибыль отчетного года - 29 тыс. руб.
 - Выплаты учредителю в 2025 году - 1 тыс. руб.

6.4. Долгосрочные заемные средства (13 тыс. руб.)

Долгосрочный заем получен в 2024 году и не погашался в отчетном периоде. Срок погашения - более 12 месяцев от отчетной даты. Проценты по займу не начислялись.

6.5. Кредиторская задолженность (4 029 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. включает:

- Обязательства перед туроператорами по переводу предоплат клиентов (основная часть)
- Задолженность по налогам и взносам, подлежащая уплате в 2026 году
- Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Все обязательства исполняются в установленные сроки.

7. События после отчетной даты

После 31.12.2025 г. и до даты подписания настоящей отчетности (12.03.2026 г.) существенных событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности или раскрытия в пояснениях, не произошло.

Организация продолжает осуществлять текущую хозяйственную деятельность в обычном режиме.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Организация не имеет:

- Незавершенных судебных разбирательств
 - Выданных гарантий и поручительств
 - Неисполненных обязательств по договорам
 - Налоговых споров с контролирующими органами
-

9. Информация о связанных сторонах

Единственным учредителем и руководителем организации является Сергиенко Евгения Николаевна, доля участия - 100%.

Сделки со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись, за исключением выплаты вознаграждения директору в составе прочих расходов.

10. Основные риски деятельности

Организация подвержена следующим основным рискам:

1. **Сезонность туристического бизнеса** - неравномерность поступления доходов в течение года
2. **Зависимость от туроператоров** - изменение условий агентских договоров, банкротство туроператоров
3. **Валютные риски** - при продаже зарубежных туров стоимость зависит от курса валют
4. **Регуляторные риски** - изменение законодательства в сфере туризма
5. **Кредитные риски** - риск неоплаты клиентами забронированных услуг

Для минимизации рисков организация:

- Работает только с проверенными туроператорами, входящими в реестр
 - Применяет систему предоплаты от клиентов
 - Диверсифицирует направления туристических услуг
 - Поддерживает актуальную информацию о требованиях законодательства
-

11. Перспективы развития

В 2026 году организация планирует:

- Продолжить расширение клиентской базы
- Увеличить объем реализации туристических услуг
- Развивать онлайн-каналы продвижения услуг
- Расширить географию предлагаемых направлений
- Сохранить положительную динамику финансовых результатов

Финансовое положение организации оценивается как устойчивое. Организация обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

12. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО "ТУРИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "ОРАНЖ ТРЕВЕЛ" за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025 г., финансовые результаты деятельности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Организация демонстрирует положительную динамику развития бизнеса, получает прибыль и продолжает осуществлять деятельность в 2026 году.

Генеральный директор
Сергиенко Евгения Николаевна

12 марта 2026 г.