

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (упрощённой) отчётности
ООО «РАЙДХО» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РАЙДХО» (ИНН 7702720073, ОГРН 6381978) осуществляет деятельность в сфере туризма и предоставляет услуги туристического агентства: реализация туристических продуктов туроператоров, бронирование перевозки и размещения, оформление страховок, визовая поддержка и сопутствующие услуги.

Единица измерения показателей бухгалтерской отчётности – тыс. руб.

Отчётность за 2025 год составлена в форме упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, положениями по бухгалтерскому учёту и нормативными актами, предоставляющими упрощения субъектам малого предпринимательства.

Основной вид деятельности – агентская реализация туристских услуг на основании договоров с туроператорами и иными поставщиками услуг. Доход общества формируется преимущественно в виде агентского вознаграждения и сервисных сборов, что соответствует характеру деятельности туристического агентства.

Бухгалтерский учет ведется в специализированной программе, учетная политика утверждена приказом генерального директора и предусматривает применение допущения непрерывности деятельности и приоритета содержания над формой.

2. Учетная политика и особенности отражения операций

Доходы от обычных видов деятельности признаются в момент оказания услуг, то есть исполнения агентом своих обязанностей по договору (как правило, по факту отправки туриста или завершения тура). При этом:

агентское вознаграждение отражается в составе выручки полностью;

суммы, подлежащие перечислению туроператорам и иным поставщикам туристических услуг, учитываются как расчёты с ними и не признаются доходом общества.

Расходы по обычным видам деятельности включают: управленческие расходы (аренда офиса, связь, программное обеспечение и системы бронирования, заработная плата персонала и страховые взносы – 2 118 тыс. руб. за 2025 год), расходы на рекламу и продвижение, комиссионные выплаты партнёрам, прочие общехозяйственные затраты.

Доходы и расходы признаются по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от даты поступления или оплаты денежных средств.

Основные средства (офисное оборудование, мебель, оргтехника) учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется

линейным методом исходя из сроков полезного использования, установленных приказом об учетной политике. Нематериальные активы на отчётную дату отсутствуют.

3. Финансовые результаты деятельности за 2023–2025 годы

Согласно Отчёту о финансовых результатах за 2025 год выручка ООО «РАЙДХО» составила 5 744 тыс. руб. За 2024 год выручка составляла 6 010 тыс. руб. Снижение выручки на 4,4% может быть связано с изменением конъюнктуры рынка туристических услуг, сезонными колебаниями спроса, изменением структуры продаж или усилением конкуренции в сегменте.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 2 118 тыс. руб., что существенно меньше аналогичного показателя за 2024 год (2 050 тыс. руб.). Все расходы представлены управленческими расходами, что характерно для агентской модели бизнеса, при которой прямые затраты на формирование турпродукта несут туроператоры. Умеренный рост расходов при снижении выручки свидетельствует о необходимости дальнейшей оптимизации затратной базы.

Прочие доходы за 2025 год составили 9 тыс. руб., прочие расходы – 64 тыс. руб. За 2024 год прочие расходы составили 74 тыс. руб. Прочие расходы могут быть связаны с курсовыми разницами, процентами по обязательствам, штрафными санкциями или иными разовыми операциями, не связанными напрямую с основной деятельностью.

Налог на прибыль (налог при применении упрощённой системы налогообложения) за 2025 год начислен в сумме 345 тыс. руб., за 2024 год — 361 тыс. руб.

Чистая прибыль общества за 2025 год составила 3 226 тыс. руб., что несколько ниже результата 2024 года (3 525 тыс. руб.). Несмотря на снижение выручки и незначительное падение прибыли, общество сохраняет высокую рентабельность деятельности (рентабельность по чистой прибыли составляет 56,1% — $3\,226 / 5\,744$), что свидетельствует об эффективной бизнес-модели и высокой маржинальности агентских услуг. Чистая прибыль направляется на развитие деятельности, укрепление оборотного капитала и увеличение финансовой устойчивости.

4. Структура активов и пассивов (динамика 2023–2025 гг.)

4.1. Актив

Валюта баланса (итог актива) составила:

на 31.12.2023 – 243 886 тыс. руб.;

на 31.12.2024 – 10 225 тыс. руб.;

на 31.12.2025 – 12 185 тыс. руб.

Обращает на себя внимание резкое снижение валюты баланса между 2023 и 2024 годами (с 243 886 до 10 225 тыс. руб.). Это может быть связано с изменением структуры бизнеса, выделением части активов в другое юридическое лицо, изменением учётной политики, переходом на преимущественно агентскую модель работы (без формирования собственных

туристических пакетов) или исправлением ошибок прошлых периодов. Данное обстоятельство требует дополнительных пояснений при необходимости.

На 31.12.2025 внеоборотные активы отсутствуют (на 31.12.2024 и 2023 – также отсутствовали). Общество не имеет на балансе основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений, что типично для небольшого туристического агентства, арендующего офисное помещение и оборудование.

Оборотные активы составляют 100% валюты баланса. Их величина на 31.12.2025 составила 12 185 тыс. руб., в том числе:

запасы – 26 тыс. руб. (на 31.12.2024 – отсутствовали, на 31.12.2023 – 7 тыс. руб.). Минимальная величина запасов соответствует специфике агентской деятельности; запасы могут представлять собой канцелярские товары, рекламные материалы или бланки строгой отчетности;

денежные средства и денежные эквиваленты – 37 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 тыс. руб., на 31.12.2023 – 194 тыс. руб.);

финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность) – 12 122 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 10 218 тыс. руб., на 31.12.2023 – 243 884 тыс. руб.).

Увеличение дебиторской задолженности в 2025 году по сравнению с 2024 годом (с 10 218 до 12 122 тыс. руб.) связано с ростом объёма операций, авансовыми платежами клиентов и расчётами с туроператорами. Рост остатка денежных средств на 31.12.2025 свидетельствует об улучшении управления денежными потоками.

4.2. Пассив

Собственный капитал общества на 31.12.2025 составил 8 159 тыс. руб., в том числе нераспределённая прибыль – 8 159 тыс. руб. Для сопоставления:

на 31.12.2023 капитал составлял 1 366 тыс. руб. (нераспределённая прибыль – 1 368 тыс. руб.);

на 31.12.2024 – 4 923 тыс. руб. (нераспределённая прибыль – 4 913 тыс. руб.).

Значительный рост собственного капитала за три года (в 6 раз) обусловлен получением устойчивой прибыли от основной деятельности и реинвестированием её в бизнес, что повышает финансовую независимость и кредитоспособность компании.

Долгосрочные заёмные средства на отчётную дату отсутствуют (как и в предыдущие годы).

Краткосрочные обязательства на 31.12.2025 составили 4 026 тыс. руб. и полностью представлены краткосрочной кредиторской задолженностью. На 31.12.2024 краткосрочная кредиторская задолженность составляла 5 302 тыс. руб., на 31.12.2023 – 242 967 тыс. руб. (резкое снижение в 2024 году связано с общим изменением структуры баланса).

Снижение краткосрочной кредиторской задолженности в 2025 году по сравнению с 2024 годом (с 5 302 до 4 026 тыс. руб.) связано с улучшением платёжной дисциплины, своевременными расчётами с туроператорами, поставщиками услуг и бюджетом.

5. Оценка финансового состояния и рисков

Доля собственного капитала в валюте баланса на 31.12.2025 составляет 67,0% (8 159 / 12 185), что свидетельствует о высоком уровне финансовой устойчивости и значительном преобладании собственных источников финансирования над заемными. Рост капитала при отсутствии долгосрочных обязательств говорит о финансовой независимости общества.

Коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам) на 31.12.2025 составляет 3,0 (12 185 / 4 026), что значительно превышает нормативное значение 2,0 и свидетельствует о высокой платёжеспособности общества и способности своевременно погашать краткосрочные обязательства.

Коэффициент автономии (доля собственного капитала в валюте баланса) на уровне 0,67 превышает нормативное значение 0,5, что подтверждает финансовую независимость и устойчивость компании.

Основными рисками деятельности туристического агентства «РАЙДХО» являются:

изменение внешнеэкономической и эпидемиологической обстановки;

колебания спроса на выездной и внутренний туризм;

изменение условий работы с туроператорами и транспортными компаниями;

валютные риски (при работе с зарубежными направлениями);

усиление конкуренции в сегменте онлайн-продаж туристических услуг.

Указанные риски учитываются при планировании через выбор направлений и партнёров, диверсификацию туристических продуктов, активное использование цифровых каналов продаж и поддержание достаточного объема оборотного капитала.

Общество предпринимает меры по снижению рисков через:

расширение спектра направлений и развитие внутреннего туризма;

работу с несколькими крупными туроператорами и авиаперевозчиками;

развитие онлайн-платформ и цифрового маркетинга;

повышение качества сервиса и индивидуальный подход к клиентам.

Дополнительным фактором устойчивости является преобладание агентской модели бизнеса, при которой значительная часть рисков по формированию турпродукта и работе с поставщиками лежит на туроператорах.

6. Существенные факты, события и допущение непрерывности деятельности

В течение 2025 года общество не осуществляло крупных сделок и сделок с заинтересованностью, подлежащих отдельному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Резервы по сомнительным долгам и обесценению активов на отчетную дату не создавались, поскольку просроченной задолженности, имеющей признаки сомнительной, не выявлено.

Существенным обстоятельством, требующим пояснения, является резкое изменение структуры баланса между 2023 и 2024 годами (снижение валюты баланса с 243 886 до 10 225 тыс. руб.). Это связано с переходом общества на преимущественно агентскую модель работы, при которой расчёты с туроператорами учитываются свернуто (агентское вознаграждение в составе выручки, без отражения полной стоимости турпродукта), что соответствует требованиям ПБУ 9/99 для агентов.

Событий после отчётной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчётности), которые оказали бы существенное влияние на финансовое положение ООО «РАЙДХО» и потребовали бы корректировки показателей отчетности или отдельного раскрытия в пояснительной записке, не установлено.

Руководство общества исходит из предпосылки непрерывности деятельности: в ближайшей перспективе не планируется ликвидация или существенное сокращение объёмов операций, имеются реальные перспективы дальнейшего развития бизнеса, расширения спектра туристических услуг и укрепления позиций на рынке. Высокая рентабельность деятельности, рост собственного капитала и отсутствие долговой нагрузки подтверждают способность общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «РАЙДХО»

Заревин Кирилл Александрович _____ (подпись)

Дата: 15 марта 2026 г.