

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью "АДИОНА"
ИНН 7707429573 / КПП 390313282
За 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "АДИОНА" (далее — Общество) осуществляет деятельность в сфере туристических услуг (турагентская деятельность). Юридический адрес организации и основные реквизиты:

- ИНН: 7707429573
- КПП: 390313282

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

Отчетность подписана Генеральным директором Зыковой Ириной Анатольевной.

2. Анализ финансовых результатов деятельности

2.1. Показатели отчета о финансовых результатах

По итогам 2025 года финансовые показатели Общества характеризуются следующими значениями:

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Выручка (код 2110)	33 410	4 627
Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)	(27 368)	(3 695)
Валовая прибыль	6 042	932
Управленческие расходы (код 2220)	(1 585)	(3 655)
Прибыль от продаж (код 2200)	4 457	(2 723)
Прочие доходы (код 2340)	288	-
Проценты к получению (код 2320)	-	-
Прочие расходы (код 2350)	288	(581)
Налог на прибыль (доходы) организации (код 2410)	(676)	(94)
Чистая прибыль (убыток) (код 2400)	3 834	332

2.2. Динамика финансовых результатов

Выручка от реализации услуг в 2025 году составила 33 410 тыс. руб., что представляет собой существенный рост по сравнению с предыдущим периодом (4 627 тыс. руб. в 2024 году). Увеличение выручки составило 28 783 тыс. руб. или 622%, что свидетельствует о значительном расширении масштабов деятельности турагентства.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 27 368 тыс. руб. (в 2024 году — 3 695 тыс. руб.). Рост расходов связан с увеличением объемов оказываемых услуг и соответствует динамике роста выручки. При этом рентабельность по валовой прибыли улучшилась с 20,1% в 2024 году до 18,1% в 2025 году.

Управленческие расходы сократились с 3 655 тыс. руб. в 2024 году до 1 585 тыс. руб. в 2025 году. Снижение управленческих расходов на 2 070 тыс. руб. (56,6%) свидетельствует об оптимизации административных процессов и повышении эффективности управления.

Прибыль от продаж в 2025 году составила 4 457 тыс. руб., тогда как в 2024 году был зафиксирован убыток от продаж в размере 2 723 тыс. руб. Положительная динамика обусловлена ростом выручки и снижением управленческих расходов.

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 3 834 тыс. руб. (в 2024 году — 332 тыс. руб.), что представляет собой рост в 11,5 раз. Данный показатель свидетельствует о существенном улучшении финансового положения организации.

3. Анализ структуры активов и пассивов баланса

3.1. Структура активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса Общества составила 10 425 тыс. руб., что на 5 588 тыс. руб. (115,6%) больше, чем на конец 2024 года (4 837 тыс. руб.).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВЫ			
Материальные внеоборотные активы (код 1150)	18	-	-
Основные средства	18	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код 1170)	-	-	-
Запасы (код 1210)	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250)	303	3 954	3 400
Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)	10 103	883	947
Дебиторская задолженность	10 103	883	947
БАЛАНС (код 1600)	10 425	4 837	4 348

Внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 представлены основными средствами в размере 18 тыс. руб. (материальные внеоборотные активы, код 1150). В предыдущих периодах внеоборотные активы отсутствовали.

Оборотные активы составляют основную часть имущества Общества:

- **Дебиторская задолженность** на конец 2025 года составила 10 103 тыс. руб., что существенно превышает показатели предыдущих периодов (883 тыс. руб. на 31.12.2024). Рост дебиторской задолженности на 9 220 тыс. руб. (1 044%) обусловлен увеличением объемов деятельности и особенностями расчетов в туристической отрасли.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты** на конец 2025 года составили 303 тыс. руб., что на 3 651 тыс. руб. меньше, чем на конец 2024 года (3 954 тыс. руб.). Снижение денежных средств связано с ростом дебиторской задолженности и говорит о необходимости улучшения работы с дебиторами.

3.2. Структура пассивов

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ПАССИВЫ			
Капитал (код 1300)	3 117	(707)	(1 039)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 047	(637)	(969)
Долгосрочные заемные средства (код 1410)	-	-	400
Другие долгосрочные обязательства (код 1450)	-	-	-
Краткосрочные заемные средства (код 1510)	-	-	-
Кредиторская задолженность (код 1520)	7 308	5 544	4 987
в том числе:			
Кредиторская задолженность	7 308	5 544	4 987
Другие краткосрочные обязательства (код 1550)	-	-	-
БАЛАНС (код 1700)	10 425	4 837	4 348

Собственный капитал организации на 31.12.2025 составил 3 117 тыс. руб., в то время как на конец 2024 года был зафиксирован дефицит капитала в размере 707 тыс. руб. Положительная динамика обусловлена получением чистой прибыли в размере 3 834 тыс. руб. по итогам 2025 года. Таким образом, Общество устранило дефицит капитала и восстановило положительную величину чистых активов.

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют. В 2023 году имелись долгосрочные заемные средства в размере 400 тыс. руб., которые были погашены в течение 2024 года.

Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью в размере 7 308 тыс. руб. на конец 2025 года (5 544 тыс. руб. на конец 2024 года). Рост кредиторской задолженности на 1 764 тыс. руб. (31,8%) связан с увеличением объемов деятельности и формированием обязательств перед поставщиками туристических услуг.

4. Показатели ликвидности и финансовой устойчивости

4.1. Коэффициенты ликвидности

Анализ ликвидности баланса показывает следующее:

- **Коэффициент текущей ликвидности** (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам) на 31.12.2025 составил 1,42 (10 406 / 7 308), что соответствует нормативному значению (не менее 1,0) и свидетельствует о способности организации погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** (отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам) на 31.12.2025 составил 0,04 (303 / 7 308), что ниже рекомендуемого значения (0,2). Низкая абсолютная ликвидность связана со значительной долей дебиторской задолженности в структуре оборотных активов.

4.2. Показатели финансовой устойчивости

- **Коэффициент автономии** (отношение собственного капитала к валюте баланса) на 31.12.2025 составил 0,30 (3 117 / 10 425). Данный показатель ниже нормативного значения (0,5), что указывает на высокую зависимость организации от заемных источников финансирования.
- **Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами** на 31.12.2025 составил 0,30 ((3 117 - 18) / 10 406). Положительное значение свидетельствует о наличии собственных оборотных средств для финансирования текущей деятельности.

5. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты

Основными факторами, оказавшими влияние на финансовые результаты Общества в отчетном периоде, являются:

1. **Расширение объемов деятельности.** Рост выручки в 7,2 раза свидетельствует о существенном увеличении клиентской базы и объемов реализации туристических услуг.
2. **Оптимизация управленческих расходов.** Снижение управленческих расходов на 56,6% при одновременном росте выручки привело к значительному улучшению операционной эффективности.
3. **Восстановление финансовой устойчивости.** Получение чистой прибыли позволило устранить дефицит собственного капитала и восстановить положительную величину чистых активов.
4. **Изменение структуры расчетов.** Существенный рост дебиторской задолженности при одновременном увеличении кредиторской задолженности отражает особенности работы в туристической отрасли, где присутствуют значительные временные разрывы между получением предоплаты от клиентов и расчетами с поставщиками услуг.

6. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности (15 марта 2026 г.) события, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации, отсутствуют.

7. Выводы и перспективы развития

По итогам 2025 года Общество с ограниченной ответственностью "АДИОНА" продемонстрировало значительное улучшение финансовых показателей:

- Рост выручки в 7,2 раза по сравнению с предыдущим годом
- Получение чистой прибыли в размере 3 834 тыс. руб.
- Восстановление положительной величины собственного капитала
- Выход на устойчивую прибыльность деятельности

В то же время выявлены следующие риски и области для улучшения:

- **Высокая дебиторская задолженность** требует усиления контроля за своевременностью расчетов с клиентами
- **Низкая абсолютная ликвидность** указывает на необходимость оптимизации управления денежными потоками
- **Зависимость от заемных источников** (коэффициент автономии 0,30) предполагает необходимость увеличения собственного капитала

Рекомендации на следующий отчетный период:

- Продолжить работу по увеличению объемов реализации туристических услуг
- Усилить контроль за дебиторской задолженностью и сократить сроки расчетов с клиентами
- Рассмотреть возможность реинвестирования полученной прибыли для укрепления собственного капитала
- Оптимизировать структуру оборотных активов для повышения ликвидности

Генеральный директор _____ **Зыкова Ирина Анатольевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления: 15 марта 2026 г.

М.П.