Текстовая часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Аттракцион» за 2025 год

1 . *Общие сведения.*

Акционерное общество «Аттракцион», сокращенное название АО «Аттракцион», ИНН2306001510, КПП 230601001, далее (Общество) зарегистрировано 07. 06. 1993 г. ИФНС РФ № 16 по Краснодарскому краю, ОГРН 1022301117464.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 16 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Краснодарский край, Ейский район, город Ейск, ул. Пляжная, 15.

Уставный капитал Общества 21 488 руб. и разделен на 21 488 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимостью акций составляет 21 488 рублей
Уставной капитал Общества оплачен полностью.

В 2025 г. Общество осуществляло вид деятельности по ОКВЭД 68.20.2 (сдача в аренду объектов недвижимого имущества).

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Решением Совета директоров Общества (протокол № 2 от 18.04.2006 г.) утвержден Регистратор – АО ВТБ РЕГИСТРАТОР, осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг Общества на основании договора.

Органами управления Общества являются:
* Общее собрание акционеров;
* Совет директоров;
* Генеральный директор Общества.

Акционерами Общества являются юридическое лицо и физические лица.

В том числе акционеры, владеющие более 5% от уставного капитала:

№ п/п	Наименование зарегистрированного лица	Количество акций (шт.)	Доля в уставном капитале (в %)
1.	ООО «Южный бриз»	4 213	19,6063
2.	Григоренко Е. П.	5 324	24,7766 %
3.	Горецкий А. Н.	4 893	22,7708 %
4.	Парагульгов В. А.	5 354	24,9162 %
5.	Парагульгов Р. В.	1 075	5,0028 %
6.	Ламбирианова А. Ш.	4 459	20,7511 %

Состав членов Совета директоров:

* Доронина Ю.Ю.;
* Фисенко Ж.Т.;
* Можевитин П.Г.;
* Алещенко Т.В..;
* Островская А.Э.;
* Вретто С. В.

Состав ревизионной комиссии Общества:

* Можевитина Л.В.;
* Медведко И.А.;
* Павлов В.А.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Мамаева Ирина Александровна	генеральный директор	Избрана на новый срок – пять лет. Трудовой договор от 15.08.2022 г. № 30 (Протокол заседания Совета директоров от 10.08.2022 г. № 2; Приказ о вступлении в должность от 11.08.2022 г. № 17.)	С 15.08.2022 г. по 14.08.2027 г.

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

Раздел 2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности. Раскрытие существенных показателей.

2.1. Основа составления.

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность сформированы в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не раннее 01.10.1998, а также учетной политикой Общества утвержденной приказом директора Общества от 23.12.2024 г. № 40.

Единицей измерения показателей годовой бухгалтерской отчетности является тысяча рублей.

С 01 января 2015 г. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Общество в 2025 г. не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

2.3. Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб., за исключением товарных знаков.

Товарные знаки независимо от стоимости относятся к нематериальным активам.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а расходы на приобретение, создание такого актива отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости *(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).*

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года *(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").*

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования *(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).*

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания *(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).*

Изменение продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению *(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022).*

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом *(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022).*

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет нематериальный актив в виде товарного знака по первоначальной стоимости 20 тыс. руб

2.4. Основные средства.

2.4.1. Принятие основных средств (далее ОС) к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС с лимитом стоимости более 100 000 руб.

Объекты ОС с лимитом стоимости до 100 000 руб. признаются несущественными активами.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).*

Для обеспечения контроля за сохранностью несущественных активов стоимость таких активов принимается на забалансовый учет *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).*

2.4.2. Формирование первоначальной стоимости ОС.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 *ФСБУ 6/2020).*

2.4.3. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).*

2.4.4. Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» *(Основание:* п. 3 *ФСБУ 6/2020).*

2.4.5. Организация не проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» *(Основание:* п. 3 *ФСБУ 26/2020).*

2.4.6. Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета *(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом *(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).*

2.4.7. Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода, кроме затрат на модернизацию основных средств

Согласно учетной политики Общества инвентаризация основных средств производится один раз в три года. Следующий срок проведения инвентаризации 2027 г.

2.5. Материально-производственные запасы.

2.5.1. Учет приобретения запасов.

2.5.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).*

2.5.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).*

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная единица *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).*

2.5.2. Учет списания запасов.

2.5.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц *(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).*

2.5.2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет *(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).*

2.5.3. Резервы под обесценение запасов.

Резерв под обесценение материалов не создается.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости *(Основание п.28,32 ФСБУ 5/2019).*

2.5.4. К запасам для управленческих нужд применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6. Доходы.

2.6.1. Доходы Организации подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности *(Основание: п.5 ПБУ 9/99);*
- прочие доходы *(Основание: п. 7 ПБУ 9/99).*

Доходы от предоставления недвижимого имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности *(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).*

2.6.2. Выручка от реализации определяется по мере оказания услуг.

2.6.3. Доходы от оказания услуг по сдаче недвижимого имущества в аренду признаются в последний день месяца на основании документов предъявленных и служащих основанием для произведения расчетов (*Основание: п.12 ПБУ 9/99).*

2.7. Расходы.

2.7.1. Для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности Организация использует следующие счета бухгалтерского учета:
- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

2.7.2. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования, а в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90, субсчет 08 «Управленческие расходы».

2.7.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования *(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР «Договор страхования у страхователя»).*

2.7.4. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относить приобретение прав на использование программных продуктов с установленным лимитом не более 100 000 руб.

В целях равномерного формирования доходов и расходов расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случае если срок использования установить нельзя, то устанавливать по приказу генерального директора Организации.

3.Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Общество в 2025 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

Основным арендатором является ООО «САН АГРО».

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества на счете 62, субсчет 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность в сумме 2 209 тыс. руб., в том числе за ООО «САН АГРО» числится текущая дебиторская задолженность в сумме 2 157 тыс. руб.

4. Кредиты и займы.

В 2025 г.:

* Общество долгосрочные кредиты и займы не получало;
* Обществом получены денежные средства по краткосрочным займам на 1 100 тыс., которые погашены до 31.12.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества числится кредиторская задолженность по договорам займа по основному долгу в сумме 2 209 тыс. руб. и начисленным процентам за пользование заемными денежными средствами в сумме 10 761 тыс. руб. со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты

В годовой бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по договорам займа по основному долгу и начисленным процентам на 31.12.2025 г. отражена Обществом в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 «Заемные средства».

Начисленные проценты по договорам займа отражены в составе прочих расходов по строке 2330 «Проценты к уплате».

5. Расчёт налога на прибыль.

Общество не имеет обязательств налогового агента по налогу на прибыль.

В 2025 г. Обществом не производилась:

* выплата дивидентов от долевого участия в деятельности организации;

6. Государственная помощь.

Общество в 2025 г. не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

7. Целевое финансирование.

Общество в 2025 г. не получало целевого финансирования из бюджета.

8. Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

* Валюта баланса по состоянию на 01.01.2025 г. составила 27 332 тыс. руб.;

* Чистые активы по состоянию на 01.01.2025 г. составили 8 441 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

* Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 г. составила 37 108 тыс. руб.;
* Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составили 22 016 тыс. руб.

9. Основные показатели.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 г. представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	За январь-декабрь 2025 г.
1.	**Выручка**	**36 188**
1.	**Себестоимость продаж и управленческие расходы**	**(18 171)**
	в том числе:	
2.1	**Амортизация**	**(747)**
2.2	**Материальные расходы**	**(6 576)**
2.3.	**Оплата труда**	**(6 423)**
2.4.	**Страховые взносы**	**(1 738)**
2.5.	**Прочие расходы**	**(2 687)**
3.0.	**Прочие доходы и расходы**	
	в том числе:	
3.1.	**Проценты к получению**	**165**
3.2.	**Прочие доходы**	**198**
3.3.	**Прочие расходы**	
3.2.1.	**Проценты к уплате**	**(561)**
3.2.2.	**Прочие расходы**	**(3 252)**
4.	**Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН**	**(992)**
5.	**Чистая прибыль**	**13 575**

Общество по итогам работы за 2025 г. сработало с прибылью в сумме 13 575 **тыс. руб.** Базовая прибыль за 2025 г. на одну акцию составила в сумме

Расчет: 13 575 105-50 /21 488 шт. акций = 631-75 руб.

10. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов в 2025 г. (смотри таблицу № 2):

Таблица № 2

№ п/п	Виды ресурсов	Ед. изм.	Натуральное выражение	Тыс. руб.
1	Тепловая энергия	Гкал	-	-
2	Электическая энергия	тыс. Квт/час	334 350	2 986
3	Бензин автомобильный	тонн	1	53
	Итого:			**3 039**

11. Информация о сегменте.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (*Основание: п. 2 ПБУ 12/2010*).

12. Информация о совместной деятельности.

В течение 2025 г. Общество не принимало участия в совместной деятельности.

13. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Парагульгов Валерий Абуязитович**		Имеет право распоряжаться более 20% голосующих акций общества	10.06.2011	**24,9162**	**24,9162**
2	**Вретто Светлана Геннадьевна**		Является членом совета директоров	10.06.21		
4	**Фисенко Жанна Тафтыена**		Является членом совета директоров	10.06.21		
5	**Можевитин Петр Герасимович**		Является членом совета директоров	24.06.2025 г.		
6	**Доронина Юлия Юрьевна**	-	Является членом совета директоров	14.08.2017		
7	**Мамаева Ирина Александровна**		Генеральный директор	24.06.2025 г.		
8	**Алещенко Татьяна В.**		Является членом совета директоров	10.06.21		
9	**Островская Анна Эдуардовна**		Является членом совета директоров			
11	**ООО «Южный бриз»**		Имеет право распоряжаться более 10% голосующих акций общества		**19,6063**	**19,6063**
12	**Ламбирианова Афина Шотаевна**		Имеет право распоряжаться более 20% голосующих акций общества		**20,7511**	**20,7511**

13	*Парагульгов Руслан Абуязитович*	*Имеет право распоряжаться более 5 % голосующих акций общества*	*5,0028*	*5,0028*
14	*Григоренко Елена Петровна*	*Имеет право распоряжаться более 20% голосующих акций общества*	*24,7766*	*24,7766*
15	*ООО «ОПТИМИСТ-ВАП-ТУР»*	*Парагульгов Валерий Абуязитович является единственным участником ООО «ОПТИМИСТ-ВАП-ТУР»; Функции единоличного исполнительного органа ООО «ОПТИМИСТ-ВАП-ТУР» осуществляет Каунов Александр Владимирович*		

По состоянию на 01.01.2025 г. в бухгалтерском учете Общества числится кредиторская задолженность по договорам займа и начисленным процентам за пользование денежными средствами перед:

- Григоренко Е.П. в сумме 9 558 786-16 руб., в том числе:
  - по основному долгу в сумме 4 208 440 руб.:
  - по начисленным процентам в сумме 5 350 345-16 руб.;
- Парагульговым В.А. в сумме 7 707 068-39 руб., в том числе:
  - по основному долгу в сумме 2 181 484-68 руб.;
  - по начисленным процентам в сумме 5 525 583-71 руб.

В 2025 г. :

- Обществу предоставлены заемные денежные средства:
- ООО «Морской бриз»:
  - по договору займа от 10.07.2025 г. № 10/07/25 в сумме 200 000 руб. на срок до 31 декабря 2025 г. под проценты из расчета 21 % годовых;
  - по договору займа от 23.09.2025 г. № 23/09/25 в сумме 200 000 руб. на срок до 31 декабря 2025 г. под проценты из расчета 17 % годовых;
  - ООО «ОПТИМИСТ-ВАП-ТУР» по договору займа от 10.09.2025 г. № 10/09/25 в сумме 200 000 руб. на срок до 31.12.2025 г. под проценты из расчета 18 % годовых;
  - ИП Парагульговым В.А. по договору займа от 29.12.2025 г. № б/н в сумме 200 000 руб. на срок до 29.03.2026 г. под проценты исходя из расчета 16 % годовых;
  - Мамаевой И.А. по договору беспроцентного займа от 10.11.2025 г. № 10/11/25 на срок до 31.12.2025 г.
- Обществом погашена кредиторская задолженность по договорам займа перед ООО «ОПТИМИСТ-ВАП-ТУР», ООО «Морской бриз», Мамаевой И.А., ИП Парагульговым В.А., Григоренко Е.П. и Парагульговым В.А. в сумме в сумме 5 957 514-58 руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества числится кредиторская задолженность по договорам займа перед:

- Парагульговым В.А. по начисленным процентам в сумме 4 947 356-15 руб.;
- Григоренко Е.П.в сумме 8 021 945-85 руб., в том числе:
  - по основному долгу в сумме 2 208 440 руб.;
  - по начисленным процентам за пользование заемными денежными средствами в сумме 5 808 196-26 руб.;
  - ООО «Морской бриз» в сумме 5 309-59 руб. по начисленным процентам за пользование заемными средствам.

В 2025 г.:

- Общество долгосрочных выплат управленческому персоналу Общество не производило;
* Обществом выплачено единоличному исполнительному органу (краткосрочные выплаты административно-управленческому персоналу) с учетом страховых взносов в сумме 1 144 тыс. руб.

14. Условные обязательства.

Судебные разбирательства, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Обеспечений, выданных организацией в форме поручительств третьим лицам, обеспечений под собственные обязательства, передачи в залог имущества в 2025 не было.

15. События после отчётной даты.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Генеральный директор И.А.Мамаева

«16» марта 2026 г.