

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ АКВАПАРК»
ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация об Обществе	3
2. Учетная политика Общества	3
2.1. Основа предоставления информации в отчетности	3
2.2. Основные положения учетной политики	4
2.2.1. Нематериальные активы	4
2.2.2. Основные средства	5
2.2.3. Капитальные вложения	5
2.2.4. Учет договоров аренды	6
2.2.5. Запасы	7
2.2.6. Прочие активы	8
2.2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
2.2.8. Дебиторская задолженность	9
2.2.9. Кредиты и займы полученные	9
2.2.10. Кредиторская задолженность	9
2.2.11. Оценочные обязательства	10
2.2.12. Налог на прибыль	10
2.2.13. Признание доходов	10
2.2.14. Признание расходов	10
3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики	11
4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.	11
4.1. Нематериальные активы	11
4.2. Движение и анализ основных средств	12
4.3. Запасы	14
4.4. Дебиторская задолженность	15
4.5. Денежные средства	15
4.6. Прочие оборотные активы	16
4.7. Займы и кредиты	16
4.8. Кредиторская задолженность	16
4.9. Оценочные обязательства	16
5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	17
5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	17
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	17
5.3. Прочие доходы и расходы	17
5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	18
6. Прочие пояснения	18
6.1. Информация о связанных сторонах	18
6.2. Обеспечения	19
6.3. Условные факты хозяйственной деятельности	19
6.4. События после отчетной даты	19
6.5. Государственная помощь	19
6.6. Чистые активы	20
6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность	20
6.8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	20

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛГОРОДСКИЙ АКВАПАРК».

Сокращенное наименование предприятия: ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ АКВАПАРК».

Адрес (место нахождения): 308510, Белгородская область, Белгородский р-н, пгт. Разумное, улица Березовая, здание 26, офис 1.

Дата государственной регистрации – 20 июля 2016 года.

Свидетельство о Государственной регистрации юридического лица серия 31 номер 002599609.

ИНН 3123391688.

Государственная регистрация осуществлена Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Белгороду. ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ АКВАПАРК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1163123074795.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 83 человека, за 2024 год - 106 человек, за 2023 год - 184 человека.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Макагон Михаил Сергеевич. Высший орган управления обществом – Единственный Участник.

Единственный Участник - ООО «МАСТЕРФЕСТ».

Уставный капитал ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ АКВАПАРК» составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал отражается в бухгалтерском балансе в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

У Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ.

Уставом Общества определен основной вид деятельности - 93.21 Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков.

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет следующие лицензии:

- лицензии на право пользования недрами БЕЛ 31812 ВЭ выдано на основании решения Министерства природопользования Белгородской области, оформленное приказом от 26.12.2023 №626-н, срок пользования участком недр - 20.08.2045;

- лицензия на право пользования недрами БЕЛ 31545 ВЭ, выдано Управлением экологической безопасности и надзора за использованием объектов животного мира, водных биологических ресурсов Белгородской области, выдана 26 февраля 2018 г., регистрационный номер 508, срок окончания действия лицензии 29.01.2028.

- лицензия на осуществление эксплуатации взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-06-014775 от 23.12.2019, выдана на основании решения лицензирующего органа: Верхне-Донского управления Ростехнадзора- распоряжение от 23 декабря 2019 г. № Б/406-лр.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. При формировании отчетности Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2. Основные положения учетной политики

2.2.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее - ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее – НМА) является инвентарный объект, которым признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив. В качестве НМА учитываются активы, не имеющие материально-вещественной формы, удовлетворяющие одновременно условиям, установленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и лимитом стоимости за единицу более 100 000 рублей.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих признакам НМА, но стоимость которых не превышает 100 000 рублей, признается расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Нематериальный актив при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, равной общей сумме капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухучете (сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение). Переоценка НМА не производится.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываются в составе соответствующего объекта НМА и фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации линейным способом ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с учета. В отношении НМА, по которым по каким-то причинам невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о их возможном изменении, производится проверка элементов амортизации объекта нематериальных активов.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря производится проверка НМА на обесценение.

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения.

2.2.2. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

При формировании первоначальной стоимости основного средства величина оценочного обязательства на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признается равной нулю, если такие затраты невозможно оценить достоверно, либо они составляют менее 300 000 рублей.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена;
- ожидаемая сумма поступлений от выбытия объекта не является существенной, если она составляет менее 300 000 рублей.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Обществом определен стоимостной критерий отнесения объектов в состав основных средств для единицы актива в сумме 100 000 рублей.

Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленных стоимостных критериев (лимитов), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

К инвестиционным активам Общество относит объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и расходов более 5 миллионов рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива до момента признания инвестиционного актива в составе основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств: земельные участки; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра ежегодно на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации и накопленного обесценения.

2.2.3. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств капитальные вложения списываются на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств. Затраты Общества на капитальный ремонт основного средства принимаются к учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств, не увеличивая первоначальную стоимость основного средства.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря, а также на дату возникновения обстоятельств, которые способны привести к обесценению.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в статьях бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

2.2.4. Учет договоров аренды

Для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования установлен инвентарный объект.

Учет при получении имущества в аренду

По каждому договору аренды, по которому Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, на дату получения предмета аренды отражается в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды формируется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды, установленного договором аренды, с учетом оценки наиболее вероятного срока сохранения арендных отношений и намерений Общества. По долгосрочным договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, Общество принимает в расчет срок аренды, равный 10 годам, а по договорам аренды, заключенным на неопределенный срок и договорам, заключенным на период меньше 12 месяцев, но предусматривающих условие о пролонгации, либо наличия достаточной уверенности в продлении арендных отношений, в расчет принимается срок аренды не менее 5 лет.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным методом в течение срока полезного использования, если договором не предусматривается переход права собственности на объект аренды. В противном случае срок полезного использования основного средства не ограничивается сроком аренды, при этом период начисления амортизации определяется сроком полезного использования основного средства, за исключением земельных участков, по которым амортизация в данном случае не начисляется.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин. При дисконтировании применяется ставка, установленная договором. В случае если ставка дисконтирования договором не определена, то применяется ставка, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком

аренды, либо по средневзвешенной процентной ставке по Центральному Федеральному округу статистического бюллетеня Банка России по выданным банками кредитам нефинансовым организациям.

Общество признает право пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском учете, если срок полезного использования превышает 12 месяцев и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 рублей. Общество не признает право пользования активом и обязательства по аренде имущества, если не выполняется хотя бы одно из указанных условий.

В отношении полученных в пользование земельных участков срок аренды которых превышает 12 месяцев, право пользования активом признается независимо от рыночной стоимости участка.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательства по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и стоимость предмета аренды отражается в денежном измерении на забалансовом счете в оценке, согласованной с арендодателем.

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом за минусом накопленной амортизации отражается в разделе "Внеоборотные активы" по строке «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в балансе в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке "Прочие обязательства". Начисленные, но неоплаченные текущие арендные платежи по аренде отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств по строке «Кредиторская задолженность».

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.2.5. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Общество на каждую отчетную дату перед составлением бухгалтерской отчетности выполняет оценку запасов. Оценке подлежат материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства), долгосрочные активы к продаже. Если на отчетную дату выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, то на сумму разницы формируется резерв под обесценение запасов. Также Общество на суммы недостач (потерь) запасов, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи формирует резерв, если вероятность дальнейшего возмещения третьими лицами сумм недостач (потерь) оценивается Обществом как низкая.

В бухгалтерском балансе запасы показываются по статье «Запасы» по балансовой стоимости, определяемой путем уменьшения фактической себестоимости на сумму резерва под обесценение запасов.

2.2.6. Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В состав расходов будущих периодов включаются периодические расходы, осуществляемые на постоянной основе через определенный период времени, превышающий 12 месяцев, если стоимость таких расходов превышает 100 000 рублей. Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты, учитываемые в составе расходов будущих периодов, на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о прочих активах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период использования объектов – 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлению.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

К денежным потокам не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод от операции);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (НДС), в том числе полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета;
- полученные ранее выданные поставщику (подрядчику) авансы;
- возвращенные ранее полученные от покупателя (заказчика) авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов;
- беспроцентный заем, погашенный заемщиком (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, в сумме погашения. В отчете указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа.
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты отражается по строке отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.2.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленному к вычету.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.2.9. Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов банков (комиссии за предоставление кредитов, за открытие и обслуживание кредитной линии и пр.), признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся исходя из условий договоров.

2.2.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

2.2.11. Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату заработанных неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном периоде по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

2.2.12. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2.13. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов Общество ведет в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- дивидендные доходы, полученные от участия в уставном (складочном и ином) капитале других организаций;
- процентные доходы, полученные за предоставление денежных средств в пользование;
- поступления от продажи основных средств, излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма дооценки активов;
- иное увеличение экономических выгод.

2.2.14. Признание расходов

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности на производственные и периодические. Производственными расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

К периодическим затратам относятся управленческие и коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), а ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.). В прочие расходы Общество включает:

- процентные расходы по долговым обязательствам;
- расходы от выбытия основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- отрицательные курсовые разницы;
- начисление оценочных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка, включая расходы за получение кредита, обслуживание кредитной линии, получение банковской гарантии;
- выплаты в возмещение ущерба иным организациям, физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 год была сохранена преемственность положений, которые действовали в предыдущих периодах.

Введение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не повлекли изменений порядка бухучета активов / обязательств. Внесенные изменения в учетную политику Общества касаются порядка формирования отчетности Общества, порядка проведения и оформления результатов инвентаризаций в Обществе.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

В Обществе по состоянию на 31.12.2025 имеются нематериальные активы. Наличие на начало и конец отчетного периода нематериальных активов и их движение указано в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы-Интернет-сайт, модуль интернет-продаж	за 2025 г.	554	(324)	-	-	-	(77)	554	(401)
	за 2024 г.	554	(247)	-	-	-	(77)	554	(324)

4.2. Движение и анализ основных средств

По строке 1150 «Основные средства» отражены:

- основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности;
- основные средства, переданные в аренду;
- капитальные вложения;
- право пользования активами по договорам аренды.

4.2.1. Предоставление основных средств в операционную аренду не является основным видом деятельности.

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Срок полезного использования (мес.)
Здания	360
Сооружения	180
Машины и оборудование (кроме офисного)	61
Транспортные средства	60
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	60
Другие виды основных средств	60

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Наличие на начало и конец отчетного периода, основных средств и их движение указано в таблице «Наличие и движение основных средств».

Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	за 2025г.	1 478 103	(417 452)	28 587	(14 638)	(13 431)	(84 532)	1 492 052	(488 551)
	за 2024г.	1 454 697	(336 950)	23 405	-	-	(80 501)	1 478 103	(417 452)
Сооружения	за 2025г.	190 622	(84 574)	18 295	(1 232)	(784)	(15 067)	207 685	(98 857)
	за 2024г.	190 622	(70 173)	-	-	-	(14 401)	190 622	(84 574)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	34 828	(29 275)	-	(10 821)	(10 062)	(2 120)	24 007	(21 333)
	за 2024г.	32 251	(25 511)	2 577	-	-	(3 764)	34 828	(29 275)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	253 492	(123 606)	307	(2 585)	(2 585)	(30 744)	251 214	(151 765)
	за 2024г.	234 771	(97 337)	18 721	-	-	(26 269)	253 492	(123 606)
Многолетние насаждения	за 2025г.	2 936	(551)	1 162	-	-	(101)	4 098	(652)
	за 2024г.	2 936	(454)	-	-	-	(97)	2 936	(551)
Транспортные средства	за 2025г.	623	(157)	-	-	-	(31)	623	(188)
	за 2024г.	623	(126)	-	-	-	(31)	623	(157)
Земельные участки	за 2025г.	2 397	(1 038)	467	-	-	(467)	2 864	(1 505)
	за 2024г.	1 929	(571)	467	-	-	(467)	2 397	(1 038)
Офисное оборудование	за 2025г.	16 163	(10 414)	-	-	-	(2 315)	16 163	(12 729)
	за 2024г.	14 523	(8 440)	1 640	-	-	(1 974)	16 163	(10 414)
Здания	за 2025г.	972 524	(165 558)	8 356	-	-	(33 239)	980 880	(198 796)
	за 2024г.	972 524	(132 507)	-	-	-	(33 050)	972 524	(165 557)
Другие виды основных средств	за 2025г.	4 518	(2 278)	-	-	-	(448)	4 518	(2 726)
	за 2024г.	4 518	(1 830)	-	-	-	(448)	4 518	(2 278)

4.2.2. В бухгалтерском балансе по статье 1150 «Основные средства» отражено право пользования активами по всем договорам аренды, в отношении которых Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Наличие на начало и конец 2025 года и движение права пользования активом по видам активов за отчетный период приведено в таблице:

(тыс. руб.)

Объекты аренды	Период	На начало периода		Поступило	Выбытие		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения
Земельный участок	за 2025г	1 038	(1 038)	467	(-)	-	(467)	1 505	(1 505)
	за 2024г	571	(571)	467	(-)	-	(467)	1 038	(1 038)

4.2.3. По состоянию на 31.12.2025 Обществом переданы по договорам аренды следующие объекты основных средств:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переданные в аренду основные средства, учитываемые в составе основных средств – всего,	8301	8769	12148
здания и сооружения	2884	-	-
машины и оборудование (кроме офисного)	3474	6334	9171
производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	152	194	290
другие виды основных средств	1791	2240	2687

4.3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Наличие на начало и конец отчетного периода запасов и их движение:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
		себестоимость	поступления и затраты	выбыло себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего, в том числе	за 2025 г.	7 180	209 336	(202 170)	X	14 346
	за 2024 г.	5 639	197 507	(195 966)	X	7 180
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	7 118	19 110	(906)	(11 158)	14 164
	за 2024 г.	5 639	14 501	(3 283)	(9 739)	7 118
Товары для перепродажи	за 2025 г.	62	549	(429)	-	182
	за 2024 г.	-	85	(23)	-	62
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	189 677	(200 835)	11 158	-
	за 2024 г.	-	182 921	(192 660)	9 739	-

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2025 составляют 193 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2024 - 609 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 - 536 тыс. рублей. Суммы уплаченных авансов (предварительной оплаты) в связи с приобретением запасов для цели производства продукции (оказания услуг) отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» в составе дебиторской задолженности.

4.4. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Учетная по условиям договора
Краткосрочная задолженность – всего, в том числе	3 180	(3)	3 840	4 585
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 533	-	1 087	771
Расчеты с покупателями и заказчиками	905	-	1 352	1 926
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	124	-	51	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	245	-	241	426
Прочая задолженность	373	(3)	1 109	1 454

По состоянию на 31.12.2025 в составе дебиторской задолженности числится просроченная задолженность по выданному сотруднику займу в сумме 3 тыс. рублей, включенная в полной сумме в резерв сомнительной задолженности.

4.5. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Касса организации	138	212	501
Расчетные счета	950	1 985	1 532
Переводы в пути	21	91	14
Депозитные счета (срок погашения <3 мес)	3 000	51 000	76 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	4 109	53 288	78 047

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют. Поступление и выбытие денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств
(тыс.руб.)

Показатель отчета	2025 год	2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	62	39 771
Поступление компенсаций, благотворительная помощь	53	30 979
Иные поступления	9	8 792
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	24151	35 675
Налоги	24 151	16 290
Иные платежи	-	19 385

4.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неисключительное право использования программных продуктов	726	859	553

4.7. Займы и кредиты

По статье 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные кредиты и займы, а также начисленные проценты, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом получены долгосрочные беспроцентные займы, сроком погашения в 2035 году в сумме 31 123 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 426	2 769	3 235
Расчеты с покупателями и заказчиками	29 615	1	-
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию и обеспечению	4 004	9 897	6 112
Расчеты с персоналом по оплате труда	29	3 567	3 291
Прочая кредиторская задолженность	-	546	1 092
Итого кредиторская задолженность	37 074	16 780	13 730

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Иные оценочные обязательства не формировались.

Изменение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников:

- на начало отчетного периода сформирован резерв на оплату отпусков – 1 794 тыс. руб.;
- признано в 2025 году – 5 789 тыс. руб.;
- погашено в 2025 году – 6 072 тыс. руб.;
- списано как избыточная сумма - 196 тыс. руб.;
- остаток на 31.12.2025 - 1 315 тыс. рублей.

Прочие доходы (стр. 2340):

(тыс. руб.)

Наименование вида дохода	За 2025 год	За 2024 год
Безвозмездное получение денежных средств	-	30 737
Имущество, выявленное при инвентаризации, оставшееся при ликвидации (демонтаже) ОС	4 338	18 418
Оценочные обязательства	196	47
Возмещение ФСС расходов Общества	-	247
Агентское вознаграждение	726	-
Прочие доходы	364	443
Итого прочие доходы	5 624	49 892

Прочие расходы (стр. 2350):

(тыс. руб.)

Наименование вида дохода	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банка	2 722	1 315
Выплаты работникам, участвующим в СВО	3 617	1 605
Материальная помощь	677	664
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	8 748	-
Начисленные пени	431	-
Прочие расходы	952	1 511
Итого прочие доходы	17 147	5 095

5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Сумма
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, в т.ч:	(149 212)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	37 303
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(432)
4	Изменение временных разниц, в том числе:	(36 871)
	<i>изменение отложенного актива</i>	(36 925)
	<i>изменение отложенного обязательства</i>	54
5	Текущий налог на прибыль	-
6	Чистая прибыль (убыток)	(112 341)

По строке 2460 «Прочес» за 2024 год Общество отразило эффект изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25% в сумме 29 004 тыс. рублей..

6. Прочие пояснения**6.1. Информация о связанных сторонах.**

Связанные стороны Общество разделяет на следующие категории:

1. Участники Общества;
2. Компании под контролем участника Общества;

могут потребоваться существенные расходы, связанные с восстановлением пострадавших объектов, социальными выплатами и материальной помощью сотрудникам Общества, продолжающим работу в сложных условиях или оказавшимся в непростой жизненной ситуации.

Основными рисками, которые могут оказывать существенное влияние результаты хозяйственной деятельности Общества являются:

1. Отток населения из города Белгорода в связи со сложной оперативной обстановкой. Выезд жителей из Белгородской области, перевод детей на дистанционную форму обучения и вывоз их в другие регионы, привели к значительному уменьшению посетителей аквапарка. Снижение посещаемости стало заметно с самого начала специальной военной операции и продолжается по настоящее время. По данным Росстата миграционная убыль в 2025 году значительно превышает показатель 2024 года.

2. Недостаток необходимого персонала для обеспечения организации деятельности аквапарка в связи с выездом жителей из региона.

3. Инфляционный риск. При росте инфляции денежные доходы, получаемые предприятиями, будут обесцениваться с точки зрения реальной покупательной способности. Рост инфляции приведет к тому, что величина издержек (стоимости сырья, товаров и услуг, используемых предприятиями в хозяйственной деятельности) будет расти опережающими темпами по отношению к росту цен на услуги Общества.

4. Негативно отразиться на деятельности Общества могут изменения в области законодательства о налогах и сборах, касающиеся увеличения налоговых ставок, введения новых видов налогов, иные изменения в Российской налоговой системе.

Руководством Общества предпринимаются различные меры стимулирования покупательского спроса, в том числе разрабатываются различные программы лояльности, концепции для привлечения посетителей, проводится активная рекламная кампания. Деятельность Общества нацелена на развитие комфортного и доступного места отдыха для жителей и гостей региона.

**Генеральный директор
ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ АКВАПАРК»**



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "M.S. Makaev", written over a horizontal line.

Макаев М.С.