

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Самарские термы»
Идентификационный номер налогоплательщика	3257079128
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

## Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА .....	5
2.1 Концепция составления отчетности .....	5
2.2 Изменение учетной политики .....	6
2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства .....	6
2.3 Критерии существенности для раскрытия информации .....	7
2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	7
2.5 Основные средства и капитальные вложения .....	7
2.6 Учет при получении имущества от арендодателя.....	8
2.7 Учет при передаче имущества арендатору .....	9
2.8 Финансовые вложения .....	10
2.9 Запасы.....	12
2.10.1 Материалы .....	12
2.10 Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг .....	12
2.11 Учет расходов будущих периодов.....	13
2.12 Учет оценочных обязательств (резервов) .....	13
2.13.1 Порядок создания оценочного обязательства на оплату отпусков .....	13
2.13 События после отчетной даты .....	14
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	15
3.1 Наличие и движение основных средств.....	15
3.2 Наличие и движение прав пользования активами .....	15
3.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства .....	16
3.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) .....	16
4. ЗАПАСЫ .....	18
4.1 Наличие и движение запасов .....	18
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.....	19
6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	21
6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) .....	21
6.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).....	22
6.3 Оценочные обязательства.....	22
6.4 Прочая существенная информация об оценочных обязательствах.....	23
6.5 Займы и кредиты .....	23
6.5.1 Информация о сроках погашения кредитов и займов.....	23
7. РАСХОДЫ О ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
8. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	23

8.1 Общая информация об организации .....	23
8.2 Информация об акциях/ долях в уставном капитале .....	24
8.3 Состояние чистых активов .....	24
8.4 Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде .....	24
8.5 Вознаграждение аудиторской организации.....	24
8.6 Информация о связанных сторонах.....	24
8.7 События после отчетной даты .....	25
8.8 Непрерывность деятельности .....	26
8.9 Информация о рисках .....	27

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

<b>ОКВЭД</b>	<b>Наименование вида деятельности</b>
96.04	Деятельность физкультурно-оздоровительная

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от физкультурно-оздоровительной деятельности, аренды и управления собственным или арендованным недвижимым имуществом, деятельности по организации отдыха и развлечений прочая, торговли розничной прочей в неспециализированных магазинах, проката и аренды товаров для отдыха и спортивных товаров.

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

<b>ОКВЭД</b>	<b>Наименование вида деятельности</b>
47.11.3	Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах
47.19	Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
47.19.1	Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах
47.19.2	Деятельность универсальных магазинов, торгующих товарами общего ассортимента
47.25.2	Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах
47.51	Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах
47.54	Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах
47.65	Торговля розничная играми и игрушками в специализированных магазинах
47.71	Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
47.72	Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах
47.75	Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
47.78	Торговля розничная прочая в специализированных магазинах
55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
56.10	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
77.21	Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров
93.29	Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1 Концепция составления отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется на основании Приказа МФ РФ от 28.06.2010 N. 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

*(Основание. п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету " Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности" (ПБУ 22/2010), утверждённого Приказом Минфина России от 28.06. 2010 N 63н)*

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год (п.14 ПБУ 22/2010) исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признаётся ошибка, если она искажает показатель статьи отчетности более чем на 10%.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчёте об изменения капитала или отчёте о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разделе II «Оборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму займа и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы. В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

## **2.2 Изменение учетной политики**

### *2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства*

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

- При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

- Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные по:

- капитальным вложениям в основные средства;
- авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- правам пользования активами.

*(Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023)*

- Организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами.

*(Основание: пункт 11 ФСБУ 4/2023, пункт 7 ПБУ 1/2008)*

- Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по унифицированным формам 1С: Предприятие.

*(Основание: пункты 8–32, 37–50 и 62 ФСБУ 4/2023)*

- Информация о качественно существенных показателях – капитальных вложениях в основные средства, авансах на приобретение внеоборотных активов и правах пользования активами – отражается в бухгалтерском балансе обособленно.

Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

*(Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023)*

## 2.3 Критерии существенности для раскрытия информации

Организация определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

## 2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.5 Основные средства и капитальные вложения

- Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизацию.

№	Группа	Стоимость	Способ
1	Неинвестиционная недвижимость	Первоначальной стоимости	Линейным способом
2	Инвестиционная недвижимость	Первоначальной стоимости	Линейным способом
3	Сооружения	Первоначальной стоимости	Линейным способом
4	Капитальные вложения	Первоначальной стоимости	Линейным способом
5	Машины и оборудование	Первоначальной стоимости	Линейным способом
6	Транспортные средства	Первоначальной стоимости	Линейным способом
7	Производственный и хозяйственный инвентарь	Первоначальной стоимости	Линейным способом
8	Офисная техника	Первоначальной стоимости	Линейным способом
9	Офисная мебель	Первоначальной стоимости	Линейным способом
10	Ремонт, техосмотр, техобслуживание объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего год	Первоначальной стоимости	Линейным способом

- Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

стоимость объекта превышает 100 000 руб.

- Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

- Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ежегодная переоценка основных средств на обесценение не проводится.

*(Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020)*

- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

- Организация начисляет амортизацию за месяц. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

- Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

*(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020)*

- Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

*(Основание п. 40 ФСБУ 6/2020)*

## **2.6 Учет при получении имущества от арендодателя**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 “бухгалтерский учет аренды”, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

*(Основание. п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

*(Основания. п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")*

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

*(Основание. п. 13 ФСБУ25/2018)*

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

*(Основание. п. 14 ФСБУ25/2018)*

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

*(Основание. п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

*(Основание. п. 11 ФСБУ 25/2018)*

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

*(Основание. п. 52 ФСБУ25/2018)*

Затраты на ремонт объектов аренды включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы и отражаются в учете на счете 26 по статье затрат «Текущий ремонт и переустройство помещений».

## **2.7 Учет при передаче имущества арендатору**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

## 2.8 Финансовые вложения

1. Финансовыми вложениями признаются активы, которые приобретаются Обществом в целях получения доходов от их перепродажи, операционных доходов в форме процентов, дивидендов и т.п. или других экономических выгод.

2. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае одновременного выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Обществу, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В случае несоблюдения указанных условий, приобретенные активы учитываются на счетах расчетов с дебиторами в зависимости от экономической сути операции, на основании которой перешло право собственности на актив.

3. Договоры по приобретению задолженности контрагента по стоимости последующего предъявления контрагенту по реализации электроэнергии, мощности, теплоэнергии и прочей основной деятельности являются операцией по замене дебитора с соответствующим изменением на счетах учета дебиторской задолженности.

4. Договоры по приобретению задолженности контрагента по стоимости последующего предъявления контрагенту по операциям, не связанным с основными видами деятельности, к примеру, перевыставление затрат по перевозке грузов, подлежат отражению на счетах учета прочих дебиторов.

5. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

6. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

7. Высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включаются в состав денежных эквивалентов. К ним относятся:

- депозиты со сроком вложения не более 90 дней, открытые в кредитных организациях;

- банковские векселя на предъявителя, выданные на срок не более 90 дней.

6. Долгосрочные финансовые вложения не реклассифицируются в состав денежных средств, если с отчетной даты и до даты их экспирации остается менее 90 дней.

8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включая суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической

организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Несущественной признается сумма менее 5% от суммы финансовых вложений.

9. Первоначальной стоимостью товарного займа признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом и налога на добавленную стоимость, начисленного исходя из стоимости таких активов.

Затраты по полученным займам и кредитам при приобретении финансовых вложений за счет заемных средств признаются расходами того периода, в котором они произведены, и учитываются в составе прочих расходов.

10. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие товарного займа отражается по кредиту счета учета финансовых вложений в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. Одновременно делается проводка по поступлению запасов на склад.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае 22 на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений

показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

## 2.9 Запасы

### 2.10.1 Материалы

В качестве материально-производственных запасов (далее — МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. — счет 10;
- предназначенные для продажи - счет 41;
- используемые для управленческих нужд организации — счет 10.

2. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учётом всех расходов на приобретение.

*(Основание: п. 9, 12 ФСБУ 5/2019)*

3. В стоимость приобретения товаров включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены МПЗ;

- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

*(Основание: п. 11, 21 ФСБУ 5/2019)*

4. МПЗ отражаются в бухгалтерском учете с применением счетов 10 «Материалы», 41 «Товары».

5. Списание МПЗ производится методом ФИФО. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

6. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

*(Основание. п. 32 ФСБУ 5/2019)*

## 2.10 Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг

1. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции, товаров, работ, услуг (моменту перехода права собственности) и отражается на счете 90.01 «Продажи».

2. Аналитический учет по счету 90 «Продажи» организовать по видам проданных товаров, оказанных услуг.

### **2.11 Учет расходов будущих периодов**

1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением равномерно в течение срока, к которому они относятся, на счет 26.

2. В составе расходов будущих периодов могут учитываться программные продукты, расходы на страхование и прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

3. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в составе активов в разделе 2 баланса.

### **2.12 Учет оценочных обязательств (резервов)**

Порядок определения суммы резерва по сомнительным долгам

Критерии отнесения задолженности в состав сомнительных долгов:

- задолженность со сроком возникновения свыше 45 дней или свыше 90 дней;
- долг не обеспечен поручительством, банковской гарантией;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней — в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленного на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) — в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - резерв не создается.

При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.

Отчетным периодом для проведения инвентаризации дебиторской задолженности признается квартал.

*(Основание. п. 23 ФСБУ 4/2023)*

#### **2.13.1 Порядок создания оценочного обязательства на оплату отпусков**

Резерв на оплату отпусков является источником выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во внебюджетные фонды, который работодатель создает в текущем периоде для использования в будущем.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

оценочное обязательство определяется на 31 декабря каждого года;

сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов на обязательное страхование.

Начисление оценочного обязательства (то есть резерва на оплату отпусков) отражается записью по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв предстоящих расходов на оплату отпускных», в корреспонденции со счетом 26.

Иные резервы не создаются.

### **2.13 События после отчетной даты**

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п. 2.1 настоящих Пояснений.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

#### 3.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	25 503	(3 650)	19 795	(916)	134	(6 174)	44 383	(9 691)
	За 2024 г.	9 993	(336)	16 706	(1 196)	100	(3 414)	25 503	(3 650)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	8 816	(841)	599	-	-	(1 030)	9 414	(1 870)
	За 2024 г.	-	-	10 011	(1 196)	100	(941)	8 816	(841)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 672	(194)	-	-	-	(334)	1 672	(529)
	За 2024 г.	-	-	1 672	-	-	(194)	1 672	(194)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 120	(281)	-	-	-	(263)	1 120	(544)
	За 2024 г.	950	(38)	171	-	-	(243)	1 120	(281)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 524	(673)	-	-	-	(721)	3 524	(1 395)
	За 2024 г.	2 484	(83)	1 040	-	-	(591)	3 524	(673)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	10 372	(1 661)	19 197	(916)	134	(3 826)	28 653	(5 353)
	За 2024 г.	6 559	(215)	3 812	-	-	(1 446)	10 372	(1 661)

#### 3.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	924 139	(42 609)	-	(47 076)	-	924 139	(42 609)
	За 2024 г.	924 139	(6 409)	-	(36 200)	-	924 139	(42 609)
в том числе:	За 2025 г.	924 139	(6 409)	-	(36 200)	-	924 139	(42 609)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2024 г.	924 139	(6 409)	-	(6 409)	-	924 139	(42 609)

### 3.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	869 146	894 673	920 842
в том числе:			
Сооружения	7 544	7 975	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 143	1 478	-
Офисное оборудование	576	839	912
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 129	2 850	2 401
Другие виды основных средств	857 754	881 531	917 530

### 3.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1 101	-	24 535	(7 552)	(18 084)	-	-
	За 2024 г.	46 117	-	-	(28 481)	(16 535)	1 101	-
в том числе: Хоз.инвентарь	За 2025 г.	-	-	876	(16)	(860)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование в комплексе	За 2025 г.	-	-	302	(10)	(292)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	13 649	(6 144)	(7 505)	-	-
	За 2024 г.	-	-	852	-	(852)	-	-
Пальмы, декор	За 2025 г.	1 101	-	3 091	-	(4 192)	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
	За 2024 г.	-	-	2 147	-	(1 046)	1 101	-
Инструменты	За 2025 г.	-	-	7	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	116	-	371	-	(487)	-	-
Оргтехника Самара	За 2025 г.	-	-	1 262	(34)	(1 228)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расходники, прочее	За 2025 г.	-	-	1	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	За 2025 г.	-	-	4 657	(650)	(4 007)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 935	-	(2 935)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	690	(690)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 011	-	1 203	-	(11 214)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	963	-	(963)	-	-
	За 2024 г.	35 990	-	225 540	(261 530)	-	-	-
в том числе: Комплекс воркаут 10223	За 2025 г.	-	-	963	-	(963)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Водно-развлекательный комплекс с аквапарком г. Самара Уличная зона	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	225 540	(225 540)	-	-	-
Водно-развлекательный комплекс с аквапарком г. Самара	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	35 990	-	-	(35 990)	-	-	-

#### 4. ЗАПАСЫ

##### 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 243	50 196	(48 242)	X	12 197	-
	За 2024 г.	7 295	47 211	(44 263)	X	10 243	-
в том числе:	За 2025 г.	10 243	45 293	(47 725)	(43)	7 768	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	7 295	47 211	(44 211)	(52)	10 243	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	4 903	(516)	43	4 429	-
	За 2024 г.	-	-	(52)	52	-	-

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	поступило		списано	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 909	91 374	666	(10 419)	3 833	93 363	-
	За 2024 г.	96 107	4 871	329	(106 535)	12 583	7 909	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 695	16 271	-	(9 357)		17 554	-
	За 2024 г.	43 138	8 719	-	(41 162)		10 695	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	44	564	-	(44)		564	-
	За 2024 г.	170	269	-	(80)	83	469	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	313	-	-	(313)		-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	426	14 832	-	(260)		14 997	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	14	56 056	666	(204)		56 532	-
	За 2024 г.	5	(310)	329	(9)		14	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	267	-	-		267	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	3 450	-	-		3 450	-
	За 2024 г.	-	-	-	-		-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	52 480	(10)	-	(64 980)	12 500	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	поступило		списано	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	554	-	-	(554)		-	-
	За 2024 г.	-	554	-	-		554	-
Итого	За 2025 г.	11 732	91 387	666	(10 419)		93 367	-
	За 2024 г.	96 107	4 871	329	(106 535)	X	7 909	-

## 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	816 281	-	-	(13 000)	-	-	803 281
	За 2024 г.	821 900	-	-	(5 619)	-	-	816 281
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	816 281	-	-	(13 000)	-	-	803 281
	За 2024 г.	821 900	-	-	(5 619)	-	-	816 281
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	309 498	100 769	-	(56 704)	-	-	353 578
	За 2024 г.	63 728	278 073	-	(32 303)	-	-	309 498
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	46 817	8 193	-	(33 131)	-	-	21 879
	За 2024 г.	28 114	40 826	-	(22 123)	-	-	46 817
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 457	14 050	-	(12 917)	-	-	12 590
	За 2024 г.	3 260	12 008	-	(3 812)	-	-	11 457
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 158	2 011	-	(2 370)	-	-	3 799
	За 2024 г.	6 155	1 960	-	(3 957)	-	-	4 158
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 912	614	-	(3 987)	-	-	2 540
	За 2024 г.	1 775	4 343	-	(206)	-	-	5 912
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	222 691	68 343	-	-	-	-	291 034
	За 2024 г.	21 054	201 636	-	-	-	-	222 691
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12 500	4 087	-	-	-	-	16 587
	За 2024 г.	-	12 500	-	-	-	-	12 500
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	2 898	-	-	-	-	2 898
	За 2024 г.	1 204	-	-	(1 204)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 650	589	-	-	-	-	2 240
	За 2024 г.	9	1 641	-	-	-	-	1 650
	За 2025 г.	4 312	-	-	(4 300)	-	-	12

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	2 156	3 159	-	(1 002)	-	-	4 312
Прочие долгосрочные обязательства	За 2025 г.	269 122	9 836	-	(1 647)	-	-	277 312
	За 2024 г.	270 822	-	-	(1 700)	-	-	269 122
В том числе Расчеты по аренде	За 2025 г.	269 122	9 836	-	(1 647)	-	-	277 312
	За 2024 г.	270 822	-	-	(1 700)	-	-	269 122
Итого	За 2025 г.	1 394 901	110 622	-	(71 351)	-	X	1 434 171
	За 2024 г.	1 156 450	278 073	-	(39 622)	-	X	1 394 901

### 6.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	35 891	61 543	33 631
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 506	46 817	28 114
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 385	14 726	5 517

### 6.3 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 373	5 186	4 289	-	4 270
	За 2024 г.	-	3 373	-	-	3 373
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	5 186	916	-	4 270
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 373	-	3 373	-	-
	За 2024 г.	-	3 373	-	-	3 373

## 6.4 Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 4 270 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026) 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 3 373 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025) 0 тыс. руб.
--	--

## 6.5 Займы и кредиты

### 6.5.1 Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
		На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
<b>1. Долгосрочные:</b>				
1.1. Кредиты банков:				
1.2. Займы организаций	31.05.2027	803 281	816 281	821 900
1.3. Займы физических лиц				
Итого долгосрочные:				
<b>2. Краткосрочные:</b>				
2.1. Кредиты банков:				
2.2. Займы организаций	31.12.2026	291 034	222 691	21 054
2.3. Займы физических лиц				
Итого краткосрочные:				

## 7. РАСХОДЫ О ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	45 640	43 482
Затраты на оплату труда	134 045	97 469
Отчисления на социальные нужды	27 732	18 037
Амортизация	44 540	41 780
Прочие затраты	299 970	596 836
Итого по элементам	551 926	797 603
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 373)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	548 553	797 603

## 8. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 8.1 Общая информация об организации

Основным участником Организации является ООО "КВАНТУМ" с долей владения 100%.

Численность сотрудников Организации составила 111 человек на 31.12.2025 г.

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Самарские термы».

Сокращенное наименование – ООО «Самарские термы»

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Исполнительный директор Шалаев Сергей Владимирович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется подразделениями Организации, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации.

## 8.2 Информация об акциях/ долях в уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2025 году распределение прибыли за 2024 год не произведено.

## 8.3 Состояние чистых активов

Чистые активы Организации на 31.12.2025 ниже уставного капитала.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	(268 368)	(288 172)	(20 817)
Соотношение, в %	(2 683 680) %	(2 881 720) %	(208 170) %

## 8.4 Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году дивиденды за 2024 год не начислялись.

## 8.5 Вознаграждение аудиторской организации

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудитору ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "СКАНЕР" ИНН 6315532627, ОГРН 1036300444949 за проведение аудита, за отчетный год составляет 334 тыс. руб. Выплаченное этой же аудиторской организации вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном 2025 году, составляет 366 тыс. руб. Выдано не модифицированное аудиторское заключение

## 8.6 Информация о связанных сторонах

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась

Связанными сторонами Общества являются:

Связанная сторона	Характер отношений	Договор	Срок погашения	Объем операции, сумма в тыс. руб.
ООО "КВАНТУМ"	Учредитель			
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №1106/24 от 11.06.2024	31.12.2027	199,64
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №1309/23 от 13.09.2023	31.12.2027	40,44

Связанная сторона	Характер отношений	Договор	Срок погашения	Объем операции, сумма в тыс. руб.
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №1505/24 от 27.07.2023	31.12.2027	18,74
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №1812/23 от 18.12.2023	31.12.2027	13 160,27
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №2005/24 от 20.05.2024	31.12.2027	1 063,44
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №2006/24 от 20.06.2024	31.12.2027	677,05
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №2105/24 от 21.05.2024	31.12.2027	869,95
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №2612/23 от 26.12.2023	31.12.2027	1 470,59
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №2704/24 от 27.04.2024	31.12.2027	275,90
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №2706/23 от 27.06.2023	31.12.2027	1 064,24
АЭРО ФИНАНС ООО	Учредитель Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571	Договор процентного займа №605/24 от 06.05.2024	31.12.2027	1 320,00
Шалаев Сергей владимирович	Исполнительный директор			

Бенефициаром компании является г-н Невструев Алексей Валерьевич ИНН 323400095571, гражданин РФ (Россия).

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу по виду выплат:

	2025 г.	2024 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.), тыс. руб.	16 896	11 231

Иных операций с руководством (выдачи займов и т.д.) в том числе долгосрочных вознаграждений не производилось.

### 8.7 События после отчетной даты

8.7.1 Решением от 20.02.2026г. о прекращении полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Самарские термы» - Исполнительного директора Шалаева Сергея Владимировича с 25.02.2026г. и назначении с 26.02.2026г. Исполнительным директором Селемянкину Елену Владимировну.

8.7.2 Решением от 13.03.2026г. о прекращении полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Самарские термы» - Исполнительного директора Селемянкиной Елены Владимировны с 13.03.2026г. и назначении с 14.03.2026г. Исполнительным директором Рамазанова Виталия Наилевича.

В 2022-2025 гг. рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Данная экономическая среда не оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Однако, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система интегрирована с системами планирования, управления проектами, управления производственной безопасностью и является частью корпоративного управления Общества.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

## **8.8 Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В 2025 г. прибыль Общества составила 37 726 тыс. руб., одновременно обязательства превысили активы на 31.12.2025 г. на 268 368 тыс. руб., на 31.12.2024г. на 305 981 тыс. руб. Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Однако Общество не планирует прекращение деятельности по истечении 12 месяцев после отчетной даты. Данная уверенность обусловлена активным развитием и ростом спроса на услуги, предоставляемые Обществом.

Полученные убытки связаны с началом нового вида деятельности предприятия.

Чистые активы Организации по итогам отчетного периода 2025 года выросли к уровню начала года на 19 804 тыс. руб., в результате получения положительного финансового результата, и на 31.12.2025 г. составили (268 368) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы составили величину меньше уставного капитала на 268 378 тыс. руб. Компенсировать сложившееся положение Организация планирует в последующие периоды, после 2026 года, путем получения чистой прибыли.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система интегрирована с системами планирования, управления проектами, управления производственной безопасностью и является частью корпоративного управления Общества.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

## **8.9 Информация о рисках**

Деятельность Организации не связана с рисками, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на финансовые результаты.

### Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

### Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

## Правовые риски

### Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием соответствующих операций.

### Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

### Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как незначительные.

**Исполнительный директор**

**Рамазанов В.Н.**