

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО
«Е.Т.С.» за 2025 год**

1. Данные о хозяйственной деятельности АО «Е.Т.С.»

Основными видами экономической деятельности АО «Е.Т.С.» являются:

- оказание услуг в аквапарке «Мореон»;
- оказание услуг терм, СПА, боулинга/караоке;
- оказание услуг в фитнес-центре;
- питание и бары на территории комплекса;
- проведение праздников на территории комплекса;
- предоставление в аренду помещений и оборудования комплекса;

- дополнительные услуги, оказываемые в комплексе: предоставление рекламных мест для арендаторов, дополнительное обслуживание арендаторов (вывоз мусора, тех.обслуживание и т.п.) и другие доп. услуги.

Дата регистрации предприятия - 20 сентября 1994 года.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 249 человек, за 2024 год- 249 человек.

2. Корректировка данных показателей отчетности

Настоящая отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную пользователям бухгалтерскую отчетность за 2025 год.

Результаты произведенных корректировок соответствующих форм отчетности, в том числе корректировок сравнительных показателей, приведены ниже в таблицах.

2.1. Бухгалтерский баланс

В 2025 году корректировка показателей бухгалтерского баланса, в том числе сравнительных, связана с изменением детализации показателей в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023, а также со свернутым отражением отложенных налоговых активов по обязательствам по аренде и отложенных налоговых обязательств по процентам по таким обязательствам по аренде.

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				-	-
Нематериальные активы	1110	до изменений		6954	7063
		после изменений		6954	7063
в том числе: Нематериальные активы в организации		до изменений		-	-
		после изменений		6174	4063
Приобретение нематериальных активов		до изменений		-	-
		после изменений		780	3000
Основные средства	1150	до изменений		6954	7063
		после изменений		6954	7063
в том числе: предоставление за плату во временное пользование (фудтрак)		до изменений	-	-	-
		после изменений	1532	1756	1980
Инвестиционная недвижимость	1160		1 532	1 756	1 980

в том числе: Инвестиционная недвижимость (предоставление за плату во временное пользование (фудтрак))		до изменений	1 532	1 756	1 980
		после изменений	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	до изменений		251 344	257 173
		после изменений		125 162	190 532
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	до изменений		-	398
		после изменений		-	398
в том числе: НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		до изменений		-	-
		после изменений			398
Дебиторская задолженность	1230	до изменений		67 047	158 313
		после изменений		67 047	158 313
в том числе: резерв сомнительных долгов		до изменений		(4986)	(5229)
		после изменений		-	-
расчеты с покупателями и заказчиками		до изменений		4582	12458
		после изменений		1469	8561
авансы выданные		до изменений		56336	98558
		после изменений		55187	97226
налоги и сборы		до изменений		9714	565
		после изменений		9713	564
расчеты с персоналом		до изменений		152	157
		после изменений			
прочая		до изменений		1249	51804
		после изменений		-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		до изменений		-	-
		после изменений		1	1
Расчеты с подотчетными лицами		до изменений		-	-
		после изменений		152	157
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		до изменений		-	-
		после изменений		290	51804
Авансы по аренде (лизингу)		до изменений		-	-
		после изменений		235	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1230	до изменений		36289	20775
		после изменений		36289	20775
в том числе: Касса		до изменений		-	-
		после изменений		1589	1838
Расчетные счета		до изменений		-	-

		после изменений		3065	459
Переводы в пути		до изменений		-	-
		после изменений		31635	18478
БАЛАНС		до изменений		3 006 782	3 229 907
		после изменений		2 945 970	3 171 837
ПАСИВ					
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	до изменений		193 751	172 988
		после изменений		132 939	114 918
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	до изменений		293163	311357
		после изменений		293163	311357
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		до изменений		86021	82386
		после изменений		86021	82386
Расчеты с покупателями и заказчиками		до изменений		53158	49258
		после изменений		53158	49258
Расчеты по налогам и сборам		до изменений		128782	92594
		после изменений		5880	5851
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		до изменений		-	-
		после изменений		47175	28742
Сальдо по ЕНС		до изменений		-	-
		после изменений		70969	52664
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		до изменений		-	-
		после изменений		4758	5337
Расчеты с персоналом по оплате труда		до изменений		12446	11797
		после изменений		12446	11797
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		до изменений		-	-
		после изменений		12756	75322
прочая		до изменений		12756	75322
		после изменений		-	-
БАЛАНС		до изменений		3 006 782	3 229 907
		после изменений		2 945 970	3 171 837

2.2. Отчет о финансовых результатах

Корректировки в Отчет о финансовых результатах за 2025 год внесены с целью обособленного раскрытия существенных показателей, отраженных ранее в составе показателя «Иная операционная деятельность».

Кроме того, откорректированы несущественные показатели:

-показатели Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг, иная операционная деятельность, реализация и ликвидация внеоборотных активов - зачет доходов и расходов выполняется по каждой статье доходов и расходов и каждому реализованному объекту,

- показатель результаты инвентаризации, отчисления в оценочные резервы - зачет доходов и расходов выполняется по показателю в целом согл. п. 28 [ФСБУ 4/2023](#)

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Прочие доходы	2340	до изменений	3202	20 733
		после изменений	3202	14 013
в том числе: Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		до изменений	13	2
		после изменений	-	-
Результаты инвентаризации		до изменений	158	13
		после изменений	-	-
Иная операционная деятельность		до изменений	3031	13 768
		после изменений	3202	14013
прочие		до изменений	-	13585
		после изменений	-	-
Резерв сомнительных долгов		до изменений	-	230
		после изменений	-	-
Прочие расходы	2350	до изменений	(82 960)	(156 785)
		после изменений	(82 960)	(150 065)
В том числе: налоги, взносы, пени по налогам		до изменений	-	(19 976)
		после изменений	(19 805)	-
прочее		до изменений	-	(6 076)
		после изменений	-	-
Услуги банков		до изменений	-	(46 348)
		после изменений	(43 315)	(46 348)

Возмещение убытков		до изменений	-	(2 180)
		после изменений	-	-
Возвраты покупателям		до изменений	-	(5 931)
		после изменений	-	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		до изменений	-	(72 079)
		после изменений	-	(69 358)
Отчисления в оценочные резервы		до изменений	-	(4 194)
		после изменений	-	-
Иная операционная деятельность		до изменений	(76 552)	-
		после изменений	(13 432)	(79 639)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		до изменений	-	-
		после изменений	-	(1 068)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	до изменений	-	-
		после изменений	101,07	69,73
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	до изменений	-	-
		после изменений	101,07	69,73

2.3. Отчет об изменениях капитала

В исправленной отчетности произведены следующие корректировки:

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	
За 2025 г.			
Иные изменения - всего	3340	до изменений	(1 330 014)
		после изменений	(1 330 014)
в том числе: Уменьшение номинальной стоимости акций		до изменений	-
		после изменений	(1 330 014)

2.4. Основные средства

В исправленной отчетности произведены следующие корректировки:

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		Изменения	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.	До	3 944 815	(1 529 926)	14 814	-	-	(133 974)	3 959 629	(1 663 899)
		После	3 947 057	(1 530 412)				(134 198)	3 961 871	(1 664 609)
	За 2024 г.	До	3 917 174	(1 404 616)	35 321	(7 680)	6 570	(131 880)	3 944 815	(1 529 926)
		После	3 919 416	(1 404 878)				(132 104)	3 947 057	(1 530 412)
Здания	За 2025 г.		3 621 930	(1 345 827)	-	-	-	(117 722)	3 621 930	(1 463 550)
	За 2024 г.		3 621 930	(1 228 105)	-	-	-	(117 722)	3 621 930	(1 345 827)
Сооружения	За 2025 г.		48 164	(29 932)	-	-	-	(1 842)	48 164	(31 773)
	За 2024 г.		48 164	(28 090)	-	-	-	(1 842)	48 164	(29 932)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.		222 440	(122 516)	13 581	-	-	(11 974)	236 021	(134 490)
	За 2024 г.		192 136	(112 846)	30 681	(376)	163	(9 833)	222 440	(122 516)
Офисное оборудование	За 2025 г.		716	(394)	535	-	-	(61)	1 251	(455)
	За 2024 г.		716	(354)	-	-	-	(40)	716	(394)
Транспортные средства	За 2025 г.	До	-	-	-	-	-	-	-	-
		После	2 242	(486)				(224)	2 242	(710)

	За 2024 г.	До	-	-	-	-	-	-	-	-
		После	2 242	(262)	-	-	-	(224)	2 242	(486)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.		51 565	(31 257)	585	-	-	(2 365)	52 150	(33 622)
	За 2024 г.		54 228	(35 221)	4 640	(7 303)	6 407	(2 443)	51 565	(31 257)
Другие виды основных средств	За 2025 г.		-	-	112	-	-	(9)	112	(9)
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.		2 242	(486)	-	-	-	(224)	2 242	(710)
	За 2024 г.		2 242	(262)	-	-	-	(224)	2 242	(486)
Транспортные средства	За 2025 г.	До	2 242	(486)	-	-	-	(224)	2 242	(710)
		После	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	До	2 242	(262)	-	-	-	(224)	2 242	(486)
		После	-	-	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Изменения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего				
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	До	1 532	1 756	1 980
	После	381 674	332 408	433 578
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	До	2 298 992	2 414 800	2 558 832
	После	2 357 060	2 475 313	2 621 790

3. Основные положения Учетной политики на 2025 г.

Отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020). Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств (п.30, п.31 ФСБУ 6/2020) и проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение (п.38 ФСБУ 6/2020 и п.17 ФСБУ 26/2020) устанавливается действующей комиссией, утвержденной приказом по предприятию.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

Недвижимость может включать в себя часть, которая удерживается для получения арендной платы или в целях получения выгоды от прироста стоимости, и другую часть, которая удерживается для целей производства или поставки товаров, или оказания услуг либо в административных целях. Если указанные части могут быть проданы по отдельности (или отдельно друг от друга сданы в финансовую аренду), то организация учитывает эти части раздельно. Если же эти части нельзя продать по отдельности, то соответствующая недвижимость будет являться инвестиционной недвижимостью, только если ее часть, удерживаемая для использования в производстве или поставке

товаров, или оказания услуг либо в административных целях, будет незначительной. (Основание: п.10 МСФО (IAS) 40). На основании ежегодного акта о фактическом использовании нежилого здания, площадь занимаемая Аквапарком, Термами, Спа центром, Фитнес центром и административная часть составляет более – 80 %.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 рублей

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Аренда.

Право пользования активом оценивается по приведенной стоимости обязательства. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Для разных ППА ставка определяется индивидуально в зависимости от срока аренды и величины ППА, устанавливается действующей комиссией, утвержденной приказом по предприятию. (Основание: [п. 15 ФСБУ 25/2018](#)).

2.5.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: [п. п. 11 и 12](#) ФСБУ 25/2018)

2.5.4. 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)

Запасы.

Товары и материалы отражаются по фактической себестоимости, оценка при списании, реализации или выбытии – по средней себестоимости.

Резервы.

В организации создаются резервы (только в бухгалтерском учете):

1. резервы сомнительных долгов

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок. Сумма долга берется с НДС. Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально, на последнюю календарную дату квартала. Резерв создается на всю дебиторскую задолженность, в том числе на прочие расчеты с дебиторами и авансовые платежи за полученные товары/услуги (счета бухгалтерского учета 62,76,60).

2. резервы на оплату отпускных.

Доходы и расходы.

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся. Отражаются в разделе II «Оборотные активы» баланса.

К основным видам деятельности относятся (доходы по обычным видам деятельности):

- оказание услуг в аквапарке (посещение бассейнов аквапарка, горок и т.п., дополнительные услуги: фото, пилинг и т.п., продажа (аренда) сопутствующих товаров: тапочки, полотенца, халаты и т.п.);
- оказание услуг терм (посещение банного комплекса, бассейны, продажа (аренда) сопутствующих товаров: тапочки, веники, полотенца, халаты и т.п., оказание доп.услуг: парение, массаж);
- оказание услуг СПА (посещение банного комплекса, бассейны, продажа (аренда) сопутствующих товаров: тапочки, веники, полотенца, халаты и т.п., оказание услуг: массаж, процедуры, косметология, маникюр и т.п.);
- оказание услуг боулинга/караоке (дорожки, караоке и т.п.);
- оказание услуг в фитнес-центре (посещение фитнеса, бассейна, групповые занятия, индивидуальные занятия с тренером, соревнования и т.п.);
- питание и бары на территории комплекса;
- проведение праздников на территории комплекса;
- аренда помещений и оборудования комплекса;
- дополнительные услуги, оказываемые в комплексе: предоставление рекламных мест для арендаторов, дополнительное обслуживание арендаторов (вывоз мусора, тех.обслуживание и т.п.) и другие доп. услуги.

В бухгалтерском учете расходы по обычным видам деятельности подразделяются:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты

Сумма расходов по обычным видам деятельности, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам признаются в составе прочих расходов на дату их начисления в полной сумме, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Если заемные средства направлены на приобретение (создание) инвестиционного актива, это значит, что проценты, начисленные за период приобретения (создания), нужно включить в первоначальную стоимость ОС, НМА, в стоимость других внеоборотных активов, приобретение (создание) которых требует существенных затрат и длительного времени, существенными затратами признаются расходы более 500 млн. рублей и сроком более 3 месяца. В налоговом учете проценты учитываются полностью, в пределах лимита, определенного НК РФ, в составе внереализационных расходов.

Учет налога на прибыль.

На основании приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н, расчет показателей по ПБУ 18/02 с 2020 года организация ведет балансовым методом, для расчета отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) использует только данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете постоянных разниц (ПР) и временных (ВР). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

ОНА в отношении обязательств по аренде (ОА) и ОНО по процентам по ОА, в учете отражается как предусмотрено алгоритмами программы 1С, рассчитываются и

отражаются в учете отложенные налоги отдельно в отношении ОА и процентов, но в отчетности отражается свернутая величина.

Движение денежных средств.

Согласно учетной политике в отчете о движении денежных средств в строке 4329 отражены платежи по обязательствам по аренде, в строке 4123 отражены уплаченные проценты.

Бухгалтерская отчетность.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. При этом показатели об отдельных видах активов и обязательств могут приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Для целей формирования бухгалтерского баланса существенными признаются показатели, составляющие 5% и более от суммы соответствующих активов (обязательств). Для отчета о прибылях и убытках существенными признаются показатели, составляющие 5% и более от суммы соответствующей тем или иным видам доходов и расходов по статьям отчета.

Показатель менее 5% может быть признан существенным в случае, если не отражение в отчетности этого показателя способно повлиять на мнение пользователей о финансовом состоянии организации .

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются в частности показатели:

- Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг, иная операционная деятельность, реализация и ликвидация внеоборотных активов - зачет доходов и расходов выполняется по каждой статье доходов и расходов и каждому реализованному объекту свернуто
- Результаты инвентаризации, отчисления в оценочные резервы - зачет доходов и расходов выполняется по показателю в целом согл. п. 28 [ФСБУ 4/2023](#)

В составе арендного платежа уплачивается как дисконтированная величина арендных платежей, которая сформировала стоимость ППА, так и начисляемые за период аренды проценты, которые увеличивают дисконтированную величину аренды до причитающегося по договору арендного платежа. В связи с чем в отчете о движении денежных средств (ОДДС) данные показатели отражаются:

- полностью начисленные в периоде проценты - стр. 4123
- разница между оплаченной арендой и процентами - в составе потоков от финансовых операций – стр. 4329.

Денежные потоки в связи с осуществлением деятельности по агентским договорам в отчете о движении денежных средств показываются свернуто.

4. Основные показатели отчетности

4.1 Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах раскрыта в таблицах раздела 3 приложения к настоящим пояснениям.

4.2 Основные средства

Проверка элементов амортизации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с п.45 ФСБУ 6/2020:

- результат проверки на обесценение – основные средства без признаков обесценения,
- способы оценки основных средств - по первоначальной стоимости;
- ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается действующей комиссией, утвержденной приказом по предприятию, на конец отчетного периода по всем основным средствам ликвидационная стоимость на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. равна нулю.

Сроки полезного использования основных средств, установленные в 2024 и 2025 годах приведены в таблице:

Группа основных средств	Диапазон срока полезного использования, мес
Машины и оборудование (кроме офисного)	85-376
Производственный и хозяйственный инвентарь	85-376
Офисное оборудование	120-150
Сооружения	181-248
Здания	372-373
Транспортные средства	120

Информация настоящего раздела дополнена информацией в таблицах 4.1, 4.3, 4.4 и 4.5 раздела 4 приложения к настоящим пояснениям.

4.3 Аренда

По договору аренды земли с Департаментом Городского имущества г.Москвы заключен договор № М-06-034817 от 22.06.2010 сроком до 21.09.2049, организация единовременно признала на конец 2021 г право пользования активом и обязательство по аренде.

Дисконтирование производится с применением ставки, которую организация определяет как действующую ключевую ставку Центрального Банка РФ плюс 2% на момент возникновения обязательства (УП п. 2.5.2).

В отчете о финансовых результатах проценты показываются по строке 2330 «Проценты к уплате».

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (п. «б» п.45 ФСБУ 25/2018, тыс. руб. :

2024 год	2025 год
14 523	15 190

Информация настоящего раздела дополнена информацией в таблице 4.2 раздела 4 приложения к настоящим пояснениям.

4.4. Изменение отложенных налоговых активов и обязательств

ОНА сформирован на сумму убытка, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, а также на сальдо на конец периода по резерву на оплату отпускных, резерву по сомнительным долгам, на арендные обязательства.

ОНО сформирован на разницу остаточной стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом, а так же на сальдо на конец периода по процентам по обязательствам

ОНА в отношении арендных обязательств (ОА) и ОНО по процентам по ОА, в учете отражается как предусмотрено алгоритмами программы 1С, рассчитываются и отражаются в учете отложенные налоги отдельно в отношении ОА и процентов, но в отчетности отражается свернутая величина.

4.5 Запасы.

Информация о запасах приведена таблице 6.1 раздела 6 приложения к настоящим пояснениям.

4.6 Дебиторская задолженность.

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 7 приложения к настоящим пояснениям.

4.7 Обязательства

Полученные займы и кредиты

Действующие договора по полученным кредитам в 2025г.

К/агент	Договор	Валюта	Сумма полученного кредита на 31.12.2025г., тыс. руб.	Проценты по договору на 31.12.2025 тыс.руб.	ИТОГО	Процент	Срок возврата
ООО «МЕГА Инвест»	Кредитный договор №934 от 25.07.13 (Договор уступки прав (требований) 15/09 от 13.09.2018г.)	Руб.	1 024 450,00	1 326,00	1 025 776,00	0,5%	13.10.2028г.

Действующие договора по полученным кредитам в 2024г.

К/агент	Договор	Валюта	Сумма полученного кредита на 31.12.2024г., тыс. руб.	Проценты по договору на 31.12.2024 тыс.руб.	ИТОГО	Процент	Срок возврата
ООО «МЕГА Инвест»	Кредитный договор №934 от 25.07.13 (Договор уступки прав (требований) 15/09 от 13.09.2018г.)	Руб.	1 501 142,00	1 937,00	1 503 079,00	0,5%	13.10.2028г.

Информация настоящего раздела дополнена информацией, приведенной в таблицах раздела 8 приложения к настоящим пояснениям.

4.8 Выручка

Рост выручки к показателям 2024г. – 9,63%

ВЫРУЧКА ПО НОМЕНКЛАТУРНЫМ ГРУППАМ	2024 год, тыс. руб	2025 год, тыс. руб
АКВАПАРК	1 137 156	1 224 053
АРЕНДА НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ	68 207	76 777
АРЕНДА ОБОРУДОВАНИЯ	150	150
БАНКЕТНЫЙ ЗАЛ НЕБО	2 662	998
БОУЛИНГ и КАРАОКЕ	10 814	1 785
ДЕТСКИЙ ЦЕНТР	60 360	70 710
КАФЕ ФИТО-БАР	3 529	2 918
КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ	75	-

ПАРКОВКА	-	3 330
ПУНКТ WILDBERRIES	5 153	4 503
РАЗМЕЩЕНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЯ БАЗОВЫХ СТАНЦИЙ (СОТОВАЯ СВЯЗЬ)	1 759	1 801
РАЗМЕЩЕНИЕ РЕКЛАМНОЙ ИНФОРМАЦИИ В КОМПЛЕКСЕ	615	942
РЕАЛИЗАЦИЯ ОТХОДОВ	33	43
РЕСТОРАН ОСТРОВ	3 949	366
РЕСТОРАН ПОРТ	4 888	890
СПА ЦЕНТР	161 426	168 140
СУВЕНИРНЫЙ МАГАЗИН	10 999	12 158
ТЕРМАЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС	141 768	178 051
ФИТНЕС ЦЕНТР	274 530	322 348

4.9 Основные затраты организации

Рост затрат к показателям 2024г. – 4.21%

ЗАТРАТЫ	2024, тыс.руб	2025 тыс.руб
Прочие затраты	742 952	767 650
в том числе:		
Вода, услуги канализации	14 303.00	14 249.00
Восстановлен НДС по тренировкам	10 727.00	9 737.00
Вывоз отходов	6 180.00	6 277.00
Газоснабжение	30 034.00	27 233.00
Консалтинговые услуги	78 628.00	76 445.00
Онлайн Сервисы	4 848.00	1 972.00
Организация питания	9 718.	6 698.00
Охрана объекта	20 787.00	18 234.00
Реклама	41 122.00	36 601.00
Услуги анимации и прочее обслуживание	11 443.00	11 356.00
Услуги по ремонтным, отделочным, восстановительным работам	85 886.00	80 432.00
Услуги по системам пожаротушения	4 295.00	4 557.00
Услуги по ТО, ремонту, установке и ПНР оборудования и прочего имущества	171 109.00	170 844.00
Услуги по уборке помещений, территории, мойке и чистке мебели, интерьеров и прочее	143 208.00	152 380.00
Услуги связи	5 138.00	4 456.00
Услуги СЭС	5 382.00	5 585.00
Электроэнергия	92 541.00	82 267.00
Прочие	33 630.00	32 300.00

Информация настоящего раздела дополнена информацией в таблице раздела 10 приложения к настоящим пояснениям.

4.10 Проценты к уплате

Показатель проценты к уплате (строка 2330) включает (тыс. руб.):

Показатель	2024 год	2025 год
Проценты по долговым обязательствам	8 545,00	6 088,00
Проценты по аренде	14 523,00	15 190,00

Снижение суммы расходов на проценты по кредитам к показателям 2024г. – 28,75 %.

4.11. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка – 25 %, тыс.руб.

Код*	Показатель	2025	2024
	Порядок расчета	Сумма	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	515 766,00	334 533,00
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	251 344,00	257 173,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	193 751,00	172 988,00
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	185 907,00	251 344,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	190 224,00	193 751,00
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		

1	Отложенный налог на начало периода	57 593,00	84 185,00
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	-4 316,00	57 593,00
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	-61 910,00	-26 592,00
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-69 787,00	-42 970,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-131 696,00	-69 562,00
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-128 942,00	-66 907,00
	- (А) * 25%		
7	Постоянный налоговый расход	-2 755,00	-14 174,00
	(5) - (6)		
8	Чистая прибыль	384 070,00	264 971,00
	(А) + (5)		

4.12 Капитал

Количество размещенных акций по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. составляет 3 800 041 обыкновенных акций, все акции оплачены, уставный капитал оплачен полностью.

Количество объявленных акций на начало и конец отчетного периода составляет 5 000 000 обыкновенных акций.

Номинальная стоимость акций по состоянию на 31.12.2025г. составляет 150 рублей, на 31.12.2024г. – 500 рублей. Подробная информации об уменьшении уставного капитала Общества приведена в разделе 6 настоящих пояснений.

Права акционеров – владельцев обыкновенных акций Общества определены статьей 31 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Все акции Общества принадлежат ООО «МЕГА Инвест».

4.13 Отчет о движении денежных средств

Показатели ОДДС в части поступления и выплаты по агентскому договору с ООО ПИРОК показаны свернуто.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют.

4.14. Договора залога (обеспечение обязательств)

На основании договора об ипотеке здания и права аренды земельного участка №02751/МР-ДИ от 29.11.2018 г. и договора залога оборудования №02751/МР-До32 от 19.10.2018г. заключенных с Банком ВТБ (ПАО), предприятием переданы в залог под обеспечение обязательств по кредитному соглашению, заключенному ООО «МЕГА Инвест» и Банком ВТБ (ПАО), здание спортивного оздоровительного комплекса, здание котельной, право аренды земельного участка а также оборудование. Так же между АО «Е.Т.С.» и Банком ВТБ заключен договор поручительства № 02751/МР-ДП2 от 10.10.2018г.

В 2022 году между Банком ВТБ и ООО МЕГА Инвест заключено кредитное соглашение № 0527/МР от 11.11.2022 и договор залога оборудования № 05427/МР-До32 от 11.11.2022, договор ипотеки № 0527/МР-ДИ от 11.11.2022г. и договор поручительства № 0527/МР-ДП1 от 11.11.2022г.

Залоговая стоимость зданий и права аренды земельного участка составляет – 1 419 100 тыс.руб.

Залог имущества – 27 288 тыс.руб.

Балансовая стоимость переданных в залог объектов основных средств (приведена без учета балансовой стоимости прав пользования активом в отношении земельного участка)

	2024 тыс.руб.	2025 тыс.руб.
Балансовая стоимость переданных в залог объектов основных средств	2 286 651	2 167 757

Общая величина обеспеченной предприятием задолженности ООО «МЕГА Инвест» по указанным кредитным соглашениям на 31.12.22г. – 1 678 636 тыс. руб., на 31.12.23г. – 1 508 656 тыс.руб., на 31.12.24 г. – 1 307 348 тыс.руб., на 31.12.25 г. – 1 023 186 тыс.руб.

Информация настоящего раздела дополнена информацией в таблице раздела 9 приложения к настоящим пояснениям.

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

В состав основного управленческого персонала предприятия входит директор.
- Бердочкин Арман Витальевич – директор общества с 19.04.2017г.

За 2025г. начислено вознаграждение (оплата труда) в размере – **4 937 тыс. руб.**

Начислено страховых взносов, на выплаченное вознаграждение – **776 тыс. руб.**

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год не выплачивались.

За 2024г. начислено вознаграждение (оплата труда) в размере – 4 728 тыс. руб.

Начислено страховых взносов, на выплаченное вознаграждение – 736 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год не выплачивались.

- ООО «МЕГА Инвест» - акционер АО «Е.Т.С.» (100%).

Между ООО «МЕГА Инвест» и АО «Е.Т.С.» в 2025 были заключены следующие договоры, тыс.руб.:

Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры аренды			5 747,00	5 747,00		

Договор комплексного обслуживания здания № 71/20/у от 15.11.20		52 069,00	467 835,00	426 480,00		10 713,00
Прочие договоры			1 268,00	7 019,00		5 751,00
Итого		52 069,00	601 174,00	565 570,00		16 464,00

Между ООО «МЕГА Инвест» и АО «Е.Т.С.» в 2024 были заключены следующие договоры, тыс.руб.:

Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор аренды помещения № 03/23/а от 01.01.2023	7184,00		5 747,00	12 931,00		
Договор комплексного обслуживания здания № 71/20/у от 15.11.20		47 586,00	432 419,00	436 901,00		52 069,00
Договор уступки прав (требований) 15/09 от 13.09.2018 (Долгосрочные кредиты)		1 973 250,00	472 108,00			1 501 142,00
Договор уступки прав (требований) 15/09 от 13.09.2018 (Проценты по долгосрочным кредитам)		2 523,00	9 130,00	8 545,00		1 937,00
Итого		2 016 175,00	941 191,00	480 164,00		1 555 148,00

Пономарев Михаил Николаевич – участник ООО «МЕГА Инвест» (80%) с 12.03.2019г. – бенефициарный владелец.

Операций не осуществлялось. Задолженности отсутствуют.

Пономарева Елена Михайловна – участник ООО «МЕГА Инвест» (20%) с 12.03.2019г.

Операций не осуществлялось. Задолженности отсутствуют.

ИП Пономарев М.Н. – участник ООО «МЕГА Инвест» (80%).

Между ИП Пономарев М.Н. и АО «Е.Т.С.» в 2025 году заключены следующие договоры, тыс.руб.:

Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор		2 077,00	2 912,00	130,00	705,00	
Итого		2 077,00	2 912,00	130,00	705,00	

Между ИП Пономарев М.Н. и АО «Е.Т.С.» в 2024 году заключены следующие договоры, тыс.руб.:

Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Договор		908,00	20,00	1 188,00		2 076,00
Итого		908,00	20,00	1 188,00		2 076,00

6. О состоянии чистых активов общества и непрерывности деятельности.

Динамика изменений уставного капитала и чистых активов общества:

Дата	Уставный капитал	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Чистые активы	Изменения чистых активов по сравнению с предыдущим периодом
31.12.2023	1 900 021 тыс. руб.	0	+593 277 тыс.руб.	+205 601 тыс.руб
31.12.2024	1 900 021 тыс. руб.	0	+858 248 тыс.руб.	+264 971 тыс.руб
31.12.2025	570 006 тыс. руб.	-1 330 015	+1 242 318 тыс.руб.	+384 070 тыс.руб

В 2023 стоимость чистых активов предприятия составила 593 716 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала предприятия. На 2023 год распространяется действие Федерального закона № 46-ФЗ от 08.03.2022 (ред. от 26.02.2024) статья 17 п.1, п.2. В 2023 году предприятие получило прибыль в размере 206 040 тыс. руб. Выручка по сравнению с 2022 годом выросла с 1 481 345 тыс. руб. до 1 590 160 тыс. руб. (на 7%). В связи с вступлением в силу с бухгалтерской отчетности за 2024 год ФСБУ 14/2022 и пересчетом показателей на 31.12.23 г., по итогам года чистые активы принимают значение – 593 277 тыс. руб.

В 2024 стоимость чистых активов предприятия составила 858 248 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала предприятия. Выручка по сравнению с 2023 годом выросла с 1 590 160,00 тыс. руб. до 1 888 072,00 тыс. руб. (на 18,73%).

30 июня 2025 года в соответствии с требованием статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», единственным акционером АО «Е.Т.С.» (Решение № 03/2025 от 30 июня 2025 года) принято решение об уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций: Категории (типы) акций, номинальная стоимость которых уменьшается: акции обыкновенные именные, бездокументарные; Государственный регистрационный номер выпуска акций: 1-01-18513-Н; Количество акций – 3800041 (три миллиона восьмьсот тысяч сорок одна) штука; Текущая номинальная стоимость одной акции – 500 (пятьсот) рублей; Величина, на которую уменьшается номинальная стоимость каждой (одной) акции – 350 (триста пятьдесят) рублей; Номинальная стоимость одной акции после ее уменьшения – 150 (сто пятьдесят) рублей; Новый размер уставного капитала Общества после уменьшения: 570 006 150 (пятьсот семьдесят миллионов шесть тысяч сто пятьдесят) рублей; Величина, на которую уменьшается уставный капитал Общества: 1 330 014 350 (один миллиард триста тридцать миллионов четырнадцать тысяч триста пятьдесят) рублей;

Общество планирует свою деятельность продолжать в будущем и стремится к увеличению чистой прибыли, и, соответственно, к увеличению чистых активов общества. Для этих целей планируется увеличение выручки общества за счет привлечения потока клиентов и увеличения среднего чека, а также за счет снижения уровня затрат на обслуживание и содержание комплекса.

Таким образом считаем что, указанные обстоятельства не вызывают сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а следовательно организация в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Последствия событий, связанные с проведением с 24 февраля 2022 года РФ специальной военной операции на Украине оказали и вероятно продолжат оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Е.Т.С.». По состоянию на дату подписания отчётности

достоверно оценить такое влияние в количественном выражении не представляется возможным. Указанные события не привели и не приведут в течение , как минимум 12 месяцев после отчетной даты к возникновению сомнений в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

В отношении нашей организации, ее руководства и владельцев санкции не введены, деятельность организации не зависит от внешних заимствований, курса валют и иных сегментов рынка, затронутых санкциями, существенного сокращение объема деятельности не планируется, финансовое положение Организации стабильное. Наблюдался прирост посетителей комплекса «Мореон» и, соответственно, выручки в АО «Е.Т.С.».

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель _____ Бердочкин Арман Витальевич
17.04.2026