

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МРИЯ» за 2024 год**

Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое

2025

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ.....	2
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МРИЯ» ЗА 2024 ГОД .....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	6
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	7
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ .....	23
5.1 Нематериальные активы.....	24
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования.....	25
5.3 Финансовые вложения.....	30
5.4 Запасы .....	32
5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты .....	32
5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	33
5.7 Дебиторская задолженность .....	33
5.8 Капитал .....	34
5.9 Заемные средства .....	35
5.10 Кредиторская задолженность .....	36
5.11 Прочие долгосрочные обязательства .....	37
5.12 Прочие краткосрочные обязательства .....	37
5.13 Налог на прибыль.....	37
5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	38
5.15 Процентные доходы и расходы .....	40
5.16 Прочие доходы и расходы.....	40
5.17 Оценочные обязательства .....	41
5.18 Условные активы и обязательства .....	41
5.19 Государственная помощь .....	42
5.20 Операции со связанными сторонами .....	43
5.21 События после отчетной даты.....	48
5.22 Риски хозяйственной деятельности .....	48

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МРИЯ» ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «МРИЯ» (далее - Общество) за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование - общество с ограниченной ответственностью «МРИЯ».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО «МРИЯ».

Место регистрации Общества: 298685, РФ, Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое, ул. Генерала Острякова, дом 9.

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица ООО «МРИЯ» (до 14.05.2024г. – ООО «ГАРАНТ-СВ», Протокол внеочередного общего собрания участников №19-04/2024 от 19.04.2024 об изменении наименования общества), внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном на территории Республики Крым на день принятия в РФ Республики Крым и образования в составе РФ нового субъекта — Республики Крым 27.10.2014 г. за основным государственным номером (ОГРН) 1149102066740.

Общество владеет зданием отеля «Мрия Резорт & СПА» и оказывает санаторно-курортные услуги, медицинские услуги, транспортные услуги, услуги развлечений, рекреации и прочие услуги.

Основной вид деятельности Общества - Деятельность санаторно-курортных организаций (Код ОКВЭД 86.90.4).

Дополнительные виды деятельности:

- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (Код ОКВЭД 55.10);
- деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания (Код ОКВЭД 55.90);
- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (Код ОКВЭД 56.10);
- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (Код ОКВЭД 56.29);
- торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (Код ОКВЭД 47.11);
- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта (Код ОКВЭД 49.3);
- деятельность такси (Код ОКВЭД 49.32);
- деятельность морского пассажирского транспорта (Код ОКВЭД 50.10);
- перевозка воздушным пассажирским транспортом, не подчиняющим расписанию (Код ОКВЭД 51.10.2);
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (Код ОКВЭД 68.20) и другие.

Общество имеет следующие лицензии:

- №ЛО-82-01-00-11-94 от 12.11.2020г. на вид деятельности: «Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»);
- №ЛО-82-02-000938 от 05.08.2020г. на вид деятельности: «Фармацевтическая деятельность»;
- №ЛО-34-00111-91/00626082 от 17.11.2022г. на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности);
- №ЛО-20-00113-91/00656861 от 13.06.2023г. на транспортирование отходов IV Классов опасности;
- №ЛО-82-01-0001646 от 30.01.2020г. на вид деятельности: «Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования»;
- №МР-2 003211 от 25.12.2018г. на вид деятельности: «Деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров»;
- № АК 82-000229 от 25.06.2019г. на вид деятельности: «Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами».

У Общества зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование объекта	Дата постановки на учет	ИНН	КПП	Адрес объекта учета
1	Отдел внутренних продаж	08.11.2018	9103007830	910345001	298685, Россия, Крым респ., Ялта, г., Оползневое с., Южная ул., 7, лит.А
2	Аэропорт	08.11.2018	9103007830	910945001	297536, Россия, Крым респ., Симферопольский р-н, Укромное с., Воссоединения пл., 1
3	Виллы Алушта	15.06.2020	9103007830	910345004	298500, Россия, Крым респ., Алушта г., Аллея Декабристов ул., 5
4	Гаспра	14.08.2020	9103007830	910345005	298668, Россия, Крым респ., Ялта г., Гаспра пгт, Южнобережное ш., 11-В
5	ОП ДСБ Ростов-на-Дону	12.01.2024	9103007830	616545001	Россия, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Города Волос ул., 6, офис 1401
6	филиал ООО «МРИЯ» Клиника персонализированной медицины	07.02.2019	9103007830	910343001	298685, Россия, Крым респ., Ялта г., Оползневое с., Южная ул, д 7А

Высшим Органом управления Общества является Общее собрание участников.

Состав совета директоров Общества:

с 18.05.2022г. и по настоящее время:	
Мелконян Армен Манвелович	Председатель совета директоров
Волков Евгений Львович	Член совета директоров
Савин Анатолий Алексеевич	Член совета директоров
Стародубов Андрей Александрович	Член совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом — генеральным директором.

Генеральным директором является Саруханян Самвел Ашотович с 21 ноября 2020 г. по настоящее время. Продление полномочий с 03.11.2023 г. Протокол №25 от 03.11.2023 г.

Контрольно-ревизионные функции исполняются сторонней организацией, которая согласовывается Советом директоров и утверждается Общим собранием участников - Общество с ограниченной ответственностью «Глобус-Аудит» (член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» договор заключен на период 2023-2025 гг.).

Среднесписочная численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 1 749 и 1 814 человек, соответственно.

## **2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2024 году российская экономика продолжила демонстрировать рост, главным фактором которого оставался внутренний спрос. Увеличение доходов населения и прибыли компаний, вместе с увеличением бюджетных расходов, поддерживали потребительскую и инвестиционную активность. При этом возможности для расширения предложения в ответ на рост спроса были ограничены: производственные мощности работали на пределе, рынок труда сталкивался с дефицитом труда, новые санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне быстро растущего спроса, опережающего расширение предложения, компании были вынуждены переносить возросшие издержки в цены. Это способствовало сохранению повышенного инфляционного давления. Отчасти это было связано с временными факторами

(например, проблемы с урожаем и повышение тарифов ЖКХ), однако большинство показателей устойчивой инфляции оставались повышенными и достигли максимальных значений с начала года.

Рост инфляционного давления свидетельствовал о продолжении значительного перегрева экономики. В этих условиях Банк России последовательно повышал ключевую ставку. В совокупности за 2024 год ключевая ставка была увеличена на 5 п.п., с 16,0 до 21,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал значимый прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года против 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2024 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г., действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что Общество предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Информация о величине чистого убытка и чистых активов по состоянию:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Чистый убыток	(4 041 991)	(2 312 939)	(1 536 380)
Чистые активы	14 900 121	11 952 184	13 926 610

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и

для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (п.20 ПБУ 1/2008).

Руководство Общества в соответствии с МСФО (IAS) 570 провело специальную оценку возможности прекращения деятельности и пришло к заключению, что нет условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
За 1 евро	106.1028	99.1919	75.6553

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества №УП-БП/2023/ГСВ от 30 декабря 2023г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006 г., изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с применением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

##### **Нематериальные активы и капитальные вложения**

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022г., Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020г. и в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов независимо от стоимости при соответствии остальным критериям отнесения к нематериальным активам. Если срок использования объекта не превышает 12 месяцев, то актив не признается нематериальным активом, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы одного вида, сходные по характеру их использования в деятельности, для целей ведения бухгалтерского учета объединены в следующие группы нематериальных активов:

- произведения науки, литературы и искусства;
- компьютерное программное обеспечение (созданное);
- компьютерное программное обеспечение (приобретенное);
- права на использование результатов интеллектуальной деятельности (лицензии);
- приобретенные товарные знаки, фирменные наименования;
- авторские права, патенты на изобретения, научные и технологические знания (ноу-хау), (рецепты, формулы, модели, чертежи, полезные модели и пр.);
- лицензии и разрешения, права на осуществление определенных действий: использование радиочастот, присоединения к сетям других операторов, др.;
- видео- и аудиопродукция;
- деловая репутация (гудвил);
- прочие.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта нематериального актива. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость нематериального актива.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. При принятии к бухгалтерскому учету нематериального актива с определенным сроком полезного использования, Общество выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Элементы амортизации - срок полезного использования объекта нематериальных активов, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов, подлежат проверке на соответствие условиям использования актива. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Проверка осуществляется комиссией, утвержденной приказом

руководителя. По результатам проверки принимается решение об изменении/не изменении соответствующих элементов амортизации.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При проведении единовременной корректировки, также пересчитываются: первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

### **Основные средства и капитальные вложения**

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020г., и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление, переоценка не производится.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

Общество пересматривает срок полезного использования объекта основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых показателей функционирования данного объекта. Пересмотр срока полезного использования осуществляется комиссией, утвержденной приказом Общества.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным

инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% от стоимости и 12 месяцев от срока полезного использования объекта в целом.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты определяется как наименьшая из следующих величин:

- десять лет;
- срок договора аренды с учетом всех возможных пролонгаций.

По истечению срока полезного использования объектов основных средств, проводится оценка способности этих активов в дальнейшем приносить экономические выгоды. Оценка дальнейшего использования основных средств с нулевой остаточной стоимостью определяется сотрудником Общества, ответственным за эксплуатацию данного основного средства.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты недвижимости, включая землю;
- автомобили;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- офисное и компьютерное оборудование;
- мебель;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения и плодовые культуры;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- оборудование, переданное в операционную аренду;
- незавершенное строительство и основные средства, не введенные в эксплуатацию;
- инвестиционная недвижимость;
- благоустройство;
- малые архитектурные формы (далее МАФ);
- многолетние декоративные насаждения;
- прочие.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основной средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	100
Сооружения	3	100
Машины и оборудование	2	50
Многолетние насаждения	10	50
Транспортные средства	5	20
Офисное оборудование	3	20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	50

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. При принятии объектов к

учету, комиссией, утвержденной приказом руководителя, определяется ликвидационная стоимость объектов. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объектов основных средств будет считаться равной нулю в случаях, указанных в п. 31 ФСБУ 6/2020.

Элементы амортизации - срок полезного использования объекта основных средств, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость объекта основных средств, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, например, при реконструкции или модернизации объекта основных средств. Проверка осуществляется комиссией, утвержденной приказом руководителя. По результатам проверки принимается решение об изменении/не изменении соответствующих элементов амортизации.

По истечению срока полезного использования объектов основных средств проводится оценка способности этих активов в дальнейшем приносить экономические выгоды. Оценка дальнейшего использования основных средств с нулевой остаточной стоимостью определяется сотрудником Общества, ответственным за эксплуатацию данного основного средства.

Капитальные вложения признаются в учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений;
- стоимость активов, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам Общества, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и прочие);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки превышает 12 месяцев.

Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств.

#### **Учет многолетних насаждений**

Согласно положениям ФСБУ 6/2020, многолетние деревья и кустарники признают в бухгалтерском учете в качестве основных средств. При этом актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Затраты по посадке декоративных (озеленительных) насаждений многолетних растений и кустарников отражаются в бухгалтерском учете на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» и формируют первоначальную стоимость объекта «Многолетние декоративные насаждения». Данный объект связан с деятельностью, направленной на получение дохода (санаторно-курортные услуги).

Стоимость объекта «Многолетние декоративные насаждения» погашается путем начисления амортизации в течение срока его полезного использования. Общество на забалансовом счете 022 «Многолетние декоративные растения» ведет учет растений в разрезе подразделений, материально-ответственных лиц, номенклатуры и количества.

Затраты по закладке и выращиванию (до сдачи насаждений в эксплуатацию) многолетних насаждений (например, виноградник) Обществом учитываются на счете 08.03 «Вложения во внеоборотные активы», а именно:

- стоимость саженцев;
- стоимость работ по посадке саженцев;
- расходы на выращивание, включая затраты на пополнение, прочистку и уход;
- оплата труда специалистов и работников подразделения «Агрономическая служба» с обязательными страховыми взносами;
- амортизация объектов основных средств, используемых в ходе выращивания виноградника;
- арендная плата земельного участка;
- другие расходы, связанные с созданием объекта основных средств «Виноградник в эксплуатации».

Многолетние насаждения (например, виноградник) готовые к массовому сбору урожая включаются в состав основных средств в сумме фактически произведенных затрат (по первоначальной стоимости).

Стоимость многолетних насаждений (например, объекта «Виноградник в эксплуатации») погашается путем начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Сумма амортизационных отчислений ежемесячно включается в состав расходов по обычным видам деятельности и отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (п. п. 5, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н).

### **Инвестиционная недвижимость**

В составе инвестиционной недвижимости Общество принимает к учету объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (за исключением финансовой аренды) и (или) для получения дохода от прироста стоимости в соответствии с критериями признания, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020г., с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №217н от 28.12.2015г.

Оценка объектов инвестиционной недвижимости при признании в учете производится по первоначальной стоимости, определяемой на основе фактических затрат на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление) объекта. Инвестиционная недвижимость

отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" на дату акта приема-передачи объекта основных средств.

Иные основные средства, в том числе основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

## **Аренда**

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018г. с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016г.

*При получении имущества в аренду:*

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. При этом сумма начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (ставки дисконтирования). В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Обязательство по аренде отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» по строке 1410 «Заемные средства» и в составе раздела V «Краткосрочные обязательства» по строке 150 «Заемные средства»

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату представления предмета аренды и до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом. Сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость права пользования активом стала равна его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается исходя из срока аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета соответствует сроку и условиям, установленным договором аренды, если в договоре прямо не указано намерение сторон изменять сроки и условия договора аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных случаях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

*При предоставлении имущества в аренду:*

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. В последствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Общество признает доходы от предоставления имущества во временное пользование, являющегося операционной арендой, равномерно. Арендные платежи классифицируются как доходы по обычным видам деятельности.

### **Финансовые вложения**

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету. Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- для векселей – один вексель;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;

- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества учитываются по первоначальной стоимости.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 36 «Обесценение активов».

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения), производится в момент, когда до окончания срока погашения (обращения) остается 365 дней.

Общество ежегодно осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость при наличии признаков обесценения.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

## **Запасы**

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы оцениваются на конец отчетного периода по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (далее ЧСП).

Сумма резерва на каждую отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитывается по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019):

Резерв под обесценение = (Фактическая себестоимость запасов) минус (Чистая стоимость продажи запасов).

В случаях, когда определить указанную величину затруднительно, за чистую стоимость продажи запасов Общество применяет цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Единицей бухгалтерского учета полуфабрикатов и готовой продукции является килограмм (кг), литр (л), штука (шт) и др. В случае поступления запасов, отличных от обозначенных, единица учета определяется таким образом, чтобы обеспечить полную и достоверную информацию в учете и отчетности. В выпуск готовой продукции за отчетный период включается продукция, законченная производством и прошедшая первичную приемку (оценку). Фактическая производственная себестоимость готовой продукции формируется на основании прямых затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды и амортизация) и косвенных затрат, имеющих общепроизводственный характер.

При изготовлении продукции в первичных учетных документах на отпуск запасов, начисление заработной платы, отчислений на социальные нужды, амортизации основных средств отсутствует указание конкретного вида продукции. Затраты собираются в целом по производственному подразделению (цеху, участку, переделу, производству и др.) и относятся на себестоимость тех видов продукции, на которые были израсходованы, пропорционально расходам по переделу/полуфабрикату/продукции.

Общество ведет учет полуфабрикатов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов), исходя из прямых затрат, связанных с производством полуфабрикатов, и косвенных затрат. Списание полуфабрикатов собственного производства производится по средней себестоимости.

Остатки полуфабрикатов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Созданный резерв сомнительных долгов включается в состав прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### **Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы от комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

### **Активы и обязательства в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006г. № 154н. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

### **Капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

### **Заемные средства**

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

### **Налог на прибыль**

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002г., с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015г. №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость

возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Общество является участником свободной экономической зоны (далее - СЭЗ) в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 г. 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя».

Согласно п. 1.7 ст. 284 НК РФ для организаций - участников СЭЗ пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль применяются при условии ведения налогоплательщиком раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в соответствии с договором об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Таким образом, действующими положениями законодательства РФ о налогах и сборах установлено требование о формировании двух налоговых баз по налогу на прибыль.

Обществом для ведения раздельного учета доходов, расходов и финансового результата от деятельности, осуществляемой в СЭЗ и при обычной системе налогообложения разработано и утверждено Приказом руководителя «Положение раздельного учета доходов, расходов и финансового результата от деятельности, осуществляемой в свободной экономической зоне».

Общество обеспечивает аналитический учет информации для ведения раздельного учета в соответствии с требованиями законодательства РФ на основании первичных учетных документов согласно документообороту Общества и с помощью программы «1С Бухгалтерия предприятия КОРП».

Таким образом, Обществом в налоговой декларации отражаются налоговые базы по налогу на прибыль по разным ставкам (по общей и пониженной налоговой ставке).

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с учетом ставки 2 % (1-3 годы); 6% (4-8 годы) и 13,5 % (с 9 года) от деятельности, осуществляемой в СЭЗ, и 20% при осуществлении иной деятельности.

В соответствии с требованиями Закона Республики Крым от 29.12.2014 №61-ЗРК/2014 (ред. от 26.12.2022) «Об установлении ставки по налогу на прибыль организаций на территории Республики Крым» с 01.01.2022г. налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащая зачислению в бюджет Республики Крым, установлена в размере 13,5 процентов.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты ц (или) излишне взысканной суммы налога.

## Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от:

- предоставления санаторно-курортных услуг;
- предоставления гостиничных услуг и прочих мест для временного проживания;
- предоставления прочих мест для временного проживания;
- предоставления экскурсионных туристических услуг;
- зрелищно-развлекательных услуг;
- деятельности ресторанов и услуг по доставке продуктов питания;

- деятельности в области медицины;
- предоставления транспортных услуг;
- деятельности по организации конференций, выставок и банкетов;
- деятельности по стирке и химической чистке изделий;
- розничной торговли в неспециализированных магазинах и др.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Выручка принимается к бухгалтерскому учету по методу начисления в сумме, исчисленной в денежном выражении, в соответствии с оформленными первичными документами (акт выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные, акты приёма-передачи имущества). Гостиничные услуги считаются оказанными в момент выезда гостя, и соответственно в этот момент производится отражение выручки.

В составе прочих доходов учитываются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению по разным ставкам и освобождаемых от налогообложения.

## **Расходы**

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999г. с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме товаров), отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- услуги банков (расчетное и кассовое обслуживание, комиссии за перечисление средств банков-корреспондентов, и т.п.);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

- затраты на права, обладающие всеми признаками нематериальных активов, кроме срока использования. Если предполагаемый срок использования прав не превышает 12 месяцев, они признаются краткосрочными правами;
- сертификаты на техническую поддержку и консультационное обслуживание программных продуктов;
- предоставление прав доступа к информационно-аналитической системе «Глонасс»;
- затраты на подготовку производства к сезонным работам;
- затраты на освоение новых производств, установок и агрегатов.

Произведенные затраты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Для равномерного учета расходы будущих периодов распределяются Обществом между отчетными периодами и списываются в течение срока, к которому они относятся.

Общество является участником свободной экономической зоны (далее - СЭЗ) в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014г. № 77-ФЗ «О развитии республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее ФЗ от 29.11.2014 г. №377-ФЗ). В соответствии с требованиями заключенного договора об условиях деятельности в СЭЗ на территории Республики Крым с Советом министров Республики Крым (далее Уполномоченный орган) Общество обеспечивает раздельный учет доходов, расходов и финансового результата от деятельности, осуществляемой в СЭЗ.

### **Оценочные обязательства**

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010г.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

### **Оценочные резервы**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов.

Резерв создается на основании инвентаризации задолженности контрагентов и оформляется бухгалтерской справкой.

### **Государственная помощь**

Общество отражает государственную помощь, руководствуясь требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина РФ №92н от 16.10.2000г.

Общество отражает государственную помощь при наличии следующих условий:

- наличие уверенности, что условия предоставления государственной помощи будут выполнены;

- наличие уверенности, что государственная помощь будет получена.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой степенью вероятности) субсидии. Сумма начисленных процентов, подлежащая возмещению за счет субсидии, относится на прочие расходы организации.

## 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

### Корректировка показателей предыдущего периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с изменением учетной политики в части перехода Общества на ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы», а так же для обеспечения сопоставимости данных в связи с частичной реклассификацией показателя «Прочие внеоборотные активы», Общество вносит изменения в соответствующие строки бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., а именно из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1110 «Нематериальные активы» перенесена стоимость нематериальных активов в сумме 25 652 тыс. руб. При этом, строка 1110 «Нематериальные активы» увеличилась на 26 657 тыс. руб. с отнесением разницы в сумме 1 005 тыс. руб. (26 657 – 25 652) в состав показателя «Нераспределенная прибыль» строки 1370 бухгалтерского баланса.

### Корректировка сравнительных показателей предыдущего периода в связи с реклассификацией активов.

Для обеспечения сопоставимости данных в связи с частичной реклассификацией показателя «Основные средства», Общество вносит изменения в соответствующие строки бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., а именно из строки 1210 «Запасы» в строку 1150 «Основные средства» перенесена стоимость оборудования, переданного подрядчику для реновации номерного фонда отеля в сумме 5 632 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	50 254	26 657	76 911
Основные средства	1150	14 062 568	5 632	14 068 200
Прочие внеоборотные активы	1190	40 515	(25 652)	14 863
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>16 321 280</b>	<b>6 637</b>	<b>16 327 917</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	1 021 354	(5 632)	1 015 722
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 361 913</b>	<b>(5 632)</b>	<b>3 356 281</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>19 683 193</b>	<b>1 005</b>	<b>19 684 198</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(12 402 642)	1 005	(12 401 637)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>11 951 179</b>	<b>1 005</b>	<b>11 952 184</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>19 683 193</b>	<b>1 005</b>	<b>19 684 198</b>

### 5.1 Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» строка 1110 бухгалтерского баланса включает в себя:

тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нематериальные активы	79 357	76 911	55 168
<b>Итого</b>	<b>79 357</b>	<b>76 911</b>	<b>55 168</b>

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации и обесценения:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	Переход на ФСБУ 14/2022		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего, в том числе:	за 2024г.	128 633	(51 722)	27 896	(25 450)	-	-	156 529	(77 172)
	за 2023г.	88 738	(37 967)	15 490	(16 053)	24 405	2 298	128 633	(51 722)
Произведения науки, литературы и искусства	за 2024г.	15 435	(10 972)	-	(1 601)	-	-	15 435	(12 573)
	за 2023г.	15 714	(11 774)	-	(1 182)	(279)	1 983	15 435	(10 972)
Базы данных	за 2024г.	35 844	(1 113)	1 810	(6 783)	-	-	37 654	(7 896)
	за 2023г.	1 179	(1 179)	11 100	-	23 565	65	35 844	(1 113)
Лицензии и разрешения	за 2024г.	1 401	-	24 687	(1 968)	-	-	26 088	(1 968)
	за 2023г.	-	-	-	-	1 401	-	1 401	-
Другие НМА	за 2024г.	75 394	(39 637)	-	(15 070)	-	-	75 394	(54 707)
	за 2023г.	71 846	(25 015)	4 390	(14 872)	(842)	250	75 394	(39 637)
Программы ЭВМ	за 2024г.	559	-	1 399	(28)	-	-	1 958	(28)
	за 2023г.	-	-	-	-	559	-	559	-

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе отражены по строке 1110 «Нематериальные активы».

Информация о наличии и движении капитальных вложений в нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. соответственно:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Затраты за период	Корректировка по ФСБУ 14/2022	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего, в том числе:	за 2024	-	27 896	-	(27 896)	-
	за 2023	4 397	11 140	(46)	(15 490)	-
Базы данных	за 2024	-	1 810	-	(1 810)	-
	за 2023	3 560	7 540	-	(11 100)	-
Лицензии и разрешения	за 2024	-	24 687	-	(24 687)	-
	за 2023	-	-	-	-	-
Другие НМА	за 2024	-	-	-	-	-
	за 2023	837	3 600	(46)	(4 390)	-
Программы ЭВМ	за 2024	-	1 399	-	(1 399)	-
	за 2023	-	-	-	-	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Всего, в том числе:	18 246	-	-
Лицензии и разрешения	18 246	-	-

Нематериальные активы с погашенной стоимостью не списаны, поскольку Общество продолжает их использовать в своей деятельности.

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объекты с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов, убытки от обесценения нематериальных активов не признавались ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2024 г., 2023 г. и в 2022 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В 2024 г. тест на обесценение не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов, у Общества отсутствуют нематериальные активы, предоставленные в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

## 5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» строка 1150 бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	9 563 931	10 074 526	9 930 427
Инвестиционная недвижимость	819 468	194 457	203 845
Незавершенные капитальные вложения	753 955	167 641	45 467
Оборудование к установке	267 871	5 762	130
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)	865 753	52 539	47 204
Активы в форме права пользования	578 221	3 573 275	3 409 348
<b>Итого</b>	<b>12 849 199</b>	<b>14 068 200</b>	<b>13 636 421</b>

Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам) в бухгалтерском балансе при формировании показателя строки 1150 «Основные средства» отражена без НДС.

По состоянию на 31 декабря 2024 года имущество Общества находится в залоге в соответствии с Договором залога № Д305\_380В00RB3 от 12.09.2024 г., залоговая стоимость имущества составляет 2 367 178 тыс. руб. и Договором ипотеки № ДИ01\_380В00RB3 от 12.09.2024 г., залоговая стоимость недвижимого имущества составляет 7 094 912 тыс. руб. Виды и группы имущества и балансовая стоимость имущества, находящегося в залоге, указаны в Таблице

1 и Таблице 2. Данные договоры заключены для обеспечения обязательства Общества по Договору №380B00RB3 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15.12.2023 г. для осуществление капитальных вложений в Объект – санаторно-курортный комплекс «Mriya Resort & SPA», расположенный по адресу: Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое, ул. Генерала Острякова, д. 9. Действие договора с даты заключения по «14» декабря 2033 г. на сумму не возобновляемой кредитной линии 9 530 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.24 г. Общество не имеет задолженности по Договору №380B00RB3 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15.12.2023 г. Договором залога № Д305\_380B00RB3 от 12.09.2024 г. и Договором ипотеки № ДИ01\_380B00RB3 от 12.09.2024 г. не установлены ограничения использования переданных в залог, основных средств. В соответствии с договорами, Общество имеет возможность использовать переданные в залог основные средства для ведения обычной деятельности.

Информация об имуществе Общества, находящемся в залоге в соответствии с Договором залога № Д305\_380B00RB3 от 12.09.2024 г., представлена в Таблице 1:

Вид и группа переданных основных средств	тыс. руб.	
	Балансовая стоимость имущества 31.12.2024	
Здания	124 203	
Сооружения	526 335	
Машины и оборудование (кроме офисного)	386 805	
Транспортные средства	25 495	
Производственный и хозяйственный инвентарь	104 825	
Многолетние насаждения	74 920	
Офисное оборудование	11 502	
Другие виды основных средств	23 675	
<b>Итого</b>	<b>1 277 760</b>	

Информация о недвижимом имуществе Общества, находящемся в залоге в соответствии с Договором ипотеки № ДИ01\_380B00RB3 от 12.09.2024 г., представлена в Таблице 2:

Вид и группа переданных основных средств	тыс. руб.	
	Балансовая стоимость имущества 31.12.2024	
Здания	6 096 613	
Сооружения	72 234	
<b>Итого</b>	<b>6 168 847</b>	

По результатам проверки на обесценение активов на 31 декабря 2024 года отсутствуют признаки обесценения объектов основных средств, активов в форме права пользования и объектов незавершенного строительства.

В 2024 году пересматривались сроки полезного использования по объектам основных средств, находящихся в эксплуатации с нулевой балансовой стоимостью на 01.01.2024 и на 31.12.2024 года.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, включают в себя:

Наименование и характеристика объектов	тыс. руб.		
	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Здания	5 664 679	7 505 979	7 313 516
Сооружения	1 224 393	2 848 376	3 264 290
Машины и оборудование (кроме офисного)	591 595	695 514	580 815
Транспортные средства	939 371	919 805	991 786

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Производственный и хозяйственный инвентарь	584 729	416 143	385 302
Многолетние насаждения	591 897	729 499	690 609
Земельные участки	416 493	427 268	24 972
Офисное оборудование	105 539	72 836	49 257
Другие виды основных средств	23 456	32 381	39 228
<b>Итого</b>	<b>10 142 152</b>	<b>13 647 801</b>	<b>13 339 775</b>

Наличие и движение основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости и, соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в транспортные средства)	за 2024г.	18 336 113	(4 688 312)	1 756 126	(6 081 865)	1 568 009	(747 919)	14 010 374	(3 868 222)
	за 2023г.	17 178 069	(3 838 294)	1 459 203	(301 159)	279 755	(1 129 774)	18 336 113	(4 688 312)
Транспортные средства	за 2024г.	1 285 477	(365 672)	149 869	(99 994)	75 772	(106 082)	1 335 352	(395 981)
	за 2023г.	1 304 212	(312 426)	6 276	(25 011)	8 330	(61 576)	1 285 477	(365 672)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	697 416	(281 272)	465 630	(375 336)	140 678	(62 387)	787 710	(202 981)
	за 2023г.	609 703	(224 401)	95 861	(8 148)	5 238	(62 109)	697 416	(281 272)
Сооружения	за 2024г.	4 034 751	(1 186 375)	794 790	(3 197 078)	1 099 048	(320 743)	1 632 463	(408 070)
	за 2023г.	3 998 100	(733 810)	91 073	(54 422)	54 422	(506 987)	4 034 751	(1 186 375)
Здания	за 2024г.	9 580 231	(2 074 252)	9 254	(1 903 783)	169 950	(116 720)	7 685 702	(2 021 023)
	за 2023г.	9 153 233	(1 839 717)	580 750	(153 752)	153 677	(388 213)	9 580 231	(2 074 252)
Офисное оборудование	за 2024г.	135 465	(62 628)	68 816	(9 185)	4 476	(31 405)	195 096	(89 557)
	за 2023г.	117 077	(67 820)	19 915	(1 527)	5 192	-	135 465	(62 628)
Другие виды основных средств	за 2024г.	89 524	(57 145)	-	(435)	186	(8 675)	89 089	(65 632)
	за 2023г.	117 037	(77 809)	-	(27 513)	27 513	(6 849)	89 524	(57 145)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	1 203 516	(508 002)	265 679	(361 477)	62 197	(70 317)	1 107 718	(516 123)
	за 2023г.	1 028 275	(447 461)	180 447	(5 206)	4 663	(65 204)	1 203 516	(508 002)
Земельные участки	за 2024г.	428 019	(751)	-	(11 340)	1 323	(759)	416 679	(187)
	за 2023г.	27 024	(2 052)	408 640	(7 645)	2 786	(1 485)	428 019	(751)
Многолетние насаждения	за 2024г.	881 714	(152 215)	2 088	(123 237)	14 378	(30 831)	760 565	(168 668)
	за 2023г.	823 408	(132 799)	76 241	(17 935)	17 935	(37 351)	881 714	(152 215)

По состоянию на 31 декабря 2024 активы в форме права пользования составили:

тыс. руб.

Наименование показателей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Иные арендованные объекты
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022	24 972	2 941 892	71 997	370 487
Поступления	12 303	1 354 904	156 456	152 477
Амортизационные отчисления	(1 485)	(601 788)	(24 210)	(95 349)
Выбытия	(30 982)	(693 440)	(7 916)	(63 787)
Модификация и переоценка обязательства по аренде	6 744	-	-	-

Наименование показателей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Иные арендованные объекты
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	11 552	3 001 568	196 327	363 828
Поступления	-	767 294	-	99 544
Амортизационные отчисления	(758)	(350 512)	(20 521)	(90 852)
Выбытия	(10 017)	(2 943 141)	(175 806)	(270 285)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	777	475 209	-	102 235

Затраты, связанные с производением улучшения предмета аренды, отсутствуют.

За 2024 год процентные расходы составили - 296 951 тыс. руб., за 2023 года - 373 211 тыс. руб., за 2022 - 232 076 тыс. руб.

Первоначальная оценка обязательства по аренде по состоянию на 01.01.2022 года была определена путем дисконтирования величин будущих арендных платежей и применена ставка в размере 5%.

Стоимость активов в форме права пользования и обязательства по уплате арендных платежей в отношении арендованных земельных участков в 2024 году пересмотрены, и были применены следующие ставки дисконтирования:

Срок аренды	Ставка дисконтирования, %
от 3-5 лет	9,7
от 5-7 лет	10,27
от 7-10 лет	10,76
от 15 лет и более	11,15

За 2024 год расходы, связанные с переменными платежами по аренде, не включенные в обязательства по аренде, включены в состав общепроизводственных расходов в размере 136 625 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на 31.12.2024 года составляет 908 381 тыс. руб. и представлена Инвестиционной недвижимостью в сумме 819 468 тыс. руб. и Доходными вложениями в материальные ценности в сумме 88 913 тыс. руб.

#### **Инвестиционная недвижимость**

Сверка балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода, а также её движение за отчетный период представлены следующим образом:

	Инвестиционной недвижимости
Баланс на 31.12.2023	194 457
Поступило	879 097
Амортизационные отчисления	(254 086)
Баланс на 31.12.2024	819 468

Наличие и движение инвестиционной недвижимости и соответствующей накопленной амортизации по группе основных средств представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Учтено в составе инвестиционной недвижимости – всего	за 2024г.	213 009	(18 552)	879 097	(254 086)	1 092 106	(272 638)
	за 2023г.	213 009	(9 164)	-	(9 388)	213 009	(18 552)
Здания	за 2024г.	130 641	(12 742)	814 477	(234 991)	945 118	(247 734)
	за 2023г.	130 641	(6 192)	-	(6 550)	130 641	(12 742)
Сооружения	за 2024г.	82 368	(5 810)	64 619	(19 095)	146 988	(24 904)
	за 2023г.	82 368	(2 972)	-	(2 838)	82 368	(5 810)

### Доходные вложения в материальные ценности

Сверка балансовой стоимости Доходных вложений в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса) на начало и конец отчетного периода, а также её движение за отчетный период представлены следующим образом:

тыс. руб.

	Инвестиционной недвижимости
<b>Баланс на 31.12.2023</b>	<b>18 322</b>
Поступило	207 278
Выбытие	(27 007)
Амортизационные отчисления	(109 680)
<b>Баланс на 31.12.2024</b>	<b>88 913</b>

Наличие и движение доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации по группе основных средств представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	за 2024г.	19 959	(1 637)	207 278	(27 008)	4 916	(114 595)	200 229	(111 316)
	за 2023г.	18 133	(983)	1 826	-	-	(654)	19 959	(1 637)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	14 963	(263)	156 178	(26 817)	4 753	(71 249)	144 324	(66 759)
	за 2023г.	13 137	(108)	1 826	-	-	(155)	14 963	(263)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	4 996	(1 374)	51 100	(191)	163	(43 346)	55 905	(44 557)
	за 2023г.	4 996	(875)	-	-	-	(499)	4 996	(1 374)

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доходы от операционной аренды	186 390	90 372	92 127

Распределение причитающихся Обществу арендных платежей по договорам операционной аренды по срокам погашения представлено ниже:

тыс. руб.

Будущие арендные платежи	2024 год	2023 год	2022 год
Год 1	104 135	49 716	51 471
Год 2	104 135	49 716	51 471
Год 3	104 135	49 716	51 471
Год 4	104 135	49 716	51 471
<b>Итого</b>	<b>682 566</b>	<b>198 864</b>	<b>205 884</b>

### Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение капитальных вложений на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	за 2024г.	173 403	2 813 819	(204 257)	(1 761 139)	1 021 826
	за 2023г.	45 597	1 963 062	(5 976)	(1 829 280)	173 403
Незавершенное строительство, модернизация и т.п.	за 2024г.	167 641	2 623 714	(146 131)	(1 761 139)	884 085
	за 2023г.	45 467	1 951 831	(377)	(1 829 280)	167 641
Оборудование к установке	за 2024г.	5 762	190 105	(58 126)	-	137 741
	за 2023г.	130	11 231	(5 599)	-	5 762

По состоянию на 31.12.2024 обесценение основных средств и капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Иное использование основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	6 641 736	13 053 891	700 558

### 5.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений (строка 1170 бухгалтерского баланса) составила:

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости:</b>			
Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	758 719	758 719	758 719
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	(424 472)	(424 472)	(24 472)
<b>Итого долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости</b>	<b>334 247</b>	<b>334 247</b>	<b>734 247</b>
<b>Итого финансовых вложений</b>	<b>334 247</b>	<b>334 247</b>	<b>734 247</b>

Долевые финансовые вложения в связанные стороны представлены вложениями в уставные капиталы Обществ с ограниченной ответственностью в размере 758 719 тыс. руб. В связи с наличием признаков обесценения финансовых вложений Обществом признан резерв под обесценение в размере 424 472 тыс. руб. Увеличения резерва в 2024 году не производилось.

В соответствии с Протоколом ВОСУ №26-07/2024 от 26 июля 2024 года была проведена реорганизации дочерней компании Общества - ООО «МРИЯ.ПРО» ИНН 9103069850 в форме выделения из Общества и создания новых юридических лиц ООО «МРИЯ.ЗАПАД», ООО «МРИЯ.ВОСТОК» и ООО «МРИЯ.ТЕРРУАР», участниками которых становятся все участники реорганизуемого Общества. Следствием реорганизации стало изменения состава финансовых вложений Общества. По результатам реорганизации Обществу были выделены соответствующие доли в уставном капитале:

Наименование юридического лица	31.12.2023, тыс. руб.	Изменения за период (в круглых скобках – выбытие)	31.12.2024, тыс. руб.	Процент доли
ООО «МРИЯ.ПРО»	334 247	(35 301)	298 946	0,6843%
ООО «МРИЯ.Запад»	-	29 033	29 033	0,7217%
ООО «МРИЯ.Восток»	-	4 522	4 522	0,7217%
ООО «МРИЯ.Терруар»	-	1 746	1 746	0,7217%

Долгосрочные займы Обществом в 2024 году не выдавались.

По состоянию на 31 декабря 2024 балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений отсутствует.

Информация о наличие и движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период выбыло (погашено)			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2024г.	758 719	(424 472)	35 301	(35 301)	-	-	758 719	(424 472)
в том числе:	за 2023г.	758 719	(24 472)	-	-	-	(400 000)	758 719	(424 472)
доли в уставном капитале	за 2024г.	758 719	(424 472)	35 301	(35 301)	-	-	758 719	(424 472)
	за 2023г.	758 719	(24 472)	-	-	-	(400 000)	758 719	(424 472)
Краткосрочные - всего, в том числе:	за 2024г.	-	-	19 000	(19 000)	-	-	-	-
займы выданные	за 2024г.	-	-	19 000	(19 000)	-	-	-	-
	за 2023г.	11 605	-	-	(11 605)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2024г.	758 719	(424 472)	54 301	(54 301)	-	-	758 719	(424 472)
	за 2023г.	770 324	(24 472)	-	(11 605)	-	(400 000)	758 719	(424 472)

## 5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса) составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023			31.12.2022		
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего, в том числе:	705 501	(13 270)	692 231	1 015 722	-	1 015 722	743 497	-	743 497
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	55 863	(11 025)	44 838	53 335	-	53 335	62 875	-	62 875
Запчасти	178 119	-	178 119	161 611	-	161 611	98 576	-	98 576
ГСМ	32 438	-	32 438	11 190	-	11 190	7 626	-	7 626
Инвентарь и спецодежда	152 997	-	152 997	498 512	-	498 512	364 547	-	364 547
Строительные материалы	130 883	-	130 883	33 812	-	33 812	26 544	-	26 544
Готовая продукция	277	-	277	433	-	433	238	-	238
Товары для перепродажи	62 398	(2 245)	60 153	115 169	-	115 169	78 845	-	78 845
Полуфабрикаты собственного производства	336	-	336	-	-	-	-	-	-
Прочие	92 190	-	92 190	141 660	-	141 660	104 246	-	104 246

При оценке запасов, отвечающих признакам неликвидности, Общество выявило снижение балансовой стоимости и создало резерв под снижение стоимости запасов в отчетном периоде в сумме 13 270 тыс. руб. Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего, в том числе:	за 2024г.	1 015 722	-	1 015 722	1 292 514	(1 602 735)	-	(13 270)	705 501	(13 270)	692 231
	за 2023г.	743 497	-	743 497	860 457	(588 232)	-	-	1 015 722	-	1 015 722
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	900 121	-	900 121	1 111 521	(1 369 152)	-	(11 025)	642 490	(11 025)	631 465
	за 2023г.	664 414	-	664 414	725 681	(489 974)	-	-	900 121	-	900 121
Готовая продукция	за 2024г.	433	-	433	41 268	(41 424)	-	-	277	-	277
	за 2023г.	238	-	238	1 252	(1 057)	-	-	433	-	433
Товары для перепродажи	за 2024г.	115 169	-	115 169	103 242	(156 013)	-	(2 245)	62 398	(2 245)	60 153
	за 2023г.	78 845	-	78 845	133 525	(97 201)	-	-	115 169	-	115 169
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	-	36 483	(36 147)	-	-	336	-	336
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

## 5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	9 599	15 459	14 085
Средства на расчетных счетах в рублях	725 427	269 874	823 471
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли	0	0	44
Средства на специальных счетах в банках	18 798	20 129	8 965
<b>Итого денежные средства</b>	<b>753 824</b>	<b>305 462</b>	<b>846 565</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	508	1 535	-

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Итого денежные эквиваленты	508	1 535	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	754 332	306 996	846 565

Данные отраженные по строке 1250 Бухгалтерского баланса соответствуют нижеуказанной информации, отраженной в Отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 гг.

Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
		За январь-декабрь 2024	За январь-декабрь 2023
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	306 996	846 565
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4500	754 332	306 996

Денежные средства, ограниченные в использовании, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов сумма средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества отсутствуют.

### 5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов (строка 1190 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
РБП (долгосрочная часть)	82	14 863	179 854
Итого прочие внеоборотные активы	82	14 863	179 854

В связи с изменением учетной политики в части перехода Общества на ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы», а так же для обеспечения сопоставимости данных в связи с частичной реклассификацией показателя «Прочие внеоборотные активы», Общество вносит изменения в соответствующие строки бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., а именно из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1110 «Нематериальные активы» перенесена стоимость нематериальных активов в сумме 25 652 тыс. руб.

Расшифровка прочих оборотных активов (строка 1260 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
РБП (краткосрочная часть)	78 013	13 997	7 815
НДС по авансам выданным	476 183	-	12 760
Итого прочие оборотные активы	554 196	13 997	20 575

### 5.7 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

Виды дебиторской задолженности	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, в том числе:	2 743 629	2 010 847	1 531 631
Покупатели и заказчики	1 136 774	566 653	525 431
Авансы выданные	1 515 159	1 361 016	959 582

Виды дебиторской задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие дебиторы	80 874	56 443	24 198
Налоги и сборы	10 822	26 735	22 420

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена без учета НДС.

Информация о наличии дебиторской задолженности и резерве по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	2024г.	2 243 669	(232 822)	2 963 490	(219 861)
	2023г.	1 795 875	(264 244)	2 243 669	(232 822)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024г.	754 162	(187 509)	1 323 620	(186 846)
	2023г.	677 758	(152 327)	754 162	(187 509)
Авансы выданные	2024г.	1 406 329	(45 313)	1 548 174	(33 015)
	2023г.	1 071 499	(111 917)	1 406 329	(45 313)
Прочая	2024г.	56 443	-	80 874	-
	2023г.	24 198	-	56 443	-
Налоги и сборы	2024г.	26 735	-	10 822	-
	2023г.	22 420	-	26 735	-
<b>Итого</b>	<b>2024г.</b>	<b>2 243 669</b>	<b>(232 822)</b>	<b>2 963 490</b>	<b>(219 861)</b>
	<b>2023г.</b>	<b>1 795 875</b>	<b>(264 244)</b>	<b>2 243 669</b>	<b>(232 822)</b>

Просроченная дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	учтена по условиям договора	сумма резерва	учтена по условиям договора	сумма резерва	учтена по условиям договора	сумма резерва
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	219 861	(219 861)	232 822	(232 822)	264 244	(264 244)
расчеты с покупателями и заказчиками	186 846	(186 846)	187 509	(187 509)	153 327	(153 327)
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	33 015	(33 015)	45 313	(45 313)	111 917	(111 917)

## 5.8 Капитал

### Уставный капитал

В отчетном периоде произведено увеличение уставного капитала за счет дополнительного вклада ООО «Аукцион» в сумме 799 471 тыс. руб. (том числе 32 956 тыс. руб. путем взаимозачета встречных обязательств) и ООО «Гамма-С» в сумме 1 500 000 тыс. руб. Общая сумма увеличения уставного капитала за отчетный период составила 2 299 471 тыс. руб. в соответствии:

- с решением внеочередного Общего собрания участников №18-01/2024 от 18.01.2024 г.;
- с решением внеочередного Общего собрания участников №19-03/2024 от 19.03.2024 г.;
- с решением внеочередного Общего собрания участников №07-06/2024 от 07.06.2024 г.;

- с решением внеочередного Общего собрания участников №28-06/2024 от 28.06.2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества полностью оплачен. Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2024 года соответствует Уставу Общества и составляет 22 409 431 тыс. руб.

Изменения размеров долей участников в уставном капитале представлены в таблице:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Доля участия в уставном капитале Общества на 31.12.2024	Доля участия в уставном капитале Общества на 31.12.2023
1	ООО «ГАММА-С»	50,9970%	49,37%
2	ООО «АУКЦИОН»	48,4229%	49,98%
3	ООО «МРИЯ.ПРО»	0,5801%	0,65%

#### Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества (строка 1350 Бухгалтерского баланса) сформирована за счет:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады участников в имущество Общества	8 934 318	4 243 861	4 243 861
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>8 934 318</b>	<b>4 243 861</b>	<b>4 243 861</b>

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов добавочный капитал Общества полностью оплачен.

#### 5.9 Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток задолженности Общества по заемным средствам (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) представлен следующим образом:

Виды задолженности	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по аренде	571 930	3 780 848	3 473 174
Полученные займы	-	1 079 191	-
<b>Заемные средства, всего в том числе</b>	<b>571 930</b>	<b>4 860 039</b>	<b>3 473 174</b>
Краткосрочная часть заемных средств	-	1 079 191	-
Долгосрочная часть арендных обязательств	366 517	3 165 388	2 607 805
Краткосрочная часть арендных обязательств	205 413	615 460	865 369

Срок возврата займов не превышает 12 месяцев на отчетную дату.

Обществом заключен Договор №380B00RB3 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15.12.2023 года для осуществления капитальных вложений в Объект – санаторно-курортный комплекс «Mriya Resort & SPA» (расположенный по адресу: Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое, ул. Генерала Острякова, д. 9). Действие договора с даты заключения по 14.12.2033г. на сумму 9 530 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года задолженность по указанному договору отсутствует, оставшийся неиспользованный лимит невозобновляемой кредитной линии составляет 7 663 789 тыс. руб.

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
До 1 года	161 189	808 662	978 857
От 1 года до 2 лет	157 096	768 230	953 998
От 2 лет до 3 лет	150 923	729 818	916 512
От 3 лет до 4 лет	121 282	693 327	736 512
От 4 лет до 5 лет	92 077	658 661	559 156

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Свыше 5 лет	-	1 364 051	-
<b>Итого</b>	<b>682 566</b>	<b>5 022 749</b>	<b>4 145 036</b>
Эффект дисконтирования	(110 636)	(1 241 901)	(671 862)
Итого обязательства по аренде, в том числе:	<b>571 930</b>	<b>3 780 848</b>	<b>3 473 174</b>
Долгосрочные	366 517	3 165 388	2 607 805
Краткосрочные	205 413	615 460	865 369

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничений условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

За 2024 год расходы на аренду по договорам, не включенным в обязательства по аренде в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018, включены в состав:

- общепроизводственных расходов в размере 349 961 тыс. руб.;
- общехозяйственных расходов в размере 43 601 тыс. руб.

Арендованные основные средства, по которым Общество не признает аренду в качестве права пользования активом на основании п.11 ФСБУ 25/2018, учитываемые на забалансовом счете по стоимости, указанной в договоре:

Наименование и характеристика арендованных объектов	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Производственный и хозяйственный инвентарь	137 700	371 181	313 881
Машины и оборудование (кроме офисного)	220 343	90 959	85 033
Здания и сооружения	2 324 078	247 873	258 166
Иные арендованные объекты	85 488	37 707	43 478
<b>Итого:</b>	<b>2 767 609</b>	<b>747 720</b>	<b>700 558</b>

### 5.10 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности (строки 1520 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

Виды кредиторской задолженности	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность, в том числе:	<b>3 984 152</b>	<b>2 082 179</b>	<b>662 941</b>
поставщики и подрядчики	2 141 609	820 057	142 610
задолженность перед персоналом организации	113 519	87 865	68 445
задолженность перед бюджетом по страховым взносам	22 825	17 739	18 477
задолженность по налогам и сборам	6 785	-	-
прочие кредиторы	347 036	394 277	396 310
авансы полученные	295 307	-	-
расчеты по аренде	1 054 383	759 261	33 567
гарантийные удержания	2 688	2 980	3 532

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена без учета НДС.

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 5.11 Прочие долгосрочные обязательства

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств (строка 1450 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

Наименование показателей	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
гарантийные удержания	13 992	-	-
<b>Итого прочих краткосрочных обязательств</b>	<b>13 992</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 5.12 Прочие краткосрочные обязательства

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств (строка 1550 Бухгалтерского баланса) по состоянию на отчетную дату:

Наименование показателей	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	3 654
<b>Итого прочих краткосрочных обязательств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 654</b>

### 5.13 Налог на прибыль

Наименование показателей	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете</b>	<b>(4 381 459)</b>	<b>(2 962 622)</b>
Ставка налога на прибыль	20 % (13,5%)	20 % (13,5%)
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(616 075)</b>	<b>(398 799)</b>
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>276 607</b>	<b>65 306</b>
Постоянный налоговый расход	(8 989)	-
Постоянный налоговый доход	285 596	65 306
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>339 468</b>	<b>333 492</b>
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе в результате:	(190 951)	552 356
влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	208 711	-
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе в результате:	530 419	(218 864)
влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	(1 022)	-
<b>Текущий налог на прибыль (стр. 2411 ОФР)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество отразило отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 1 410 240 тыс. руб. В соответствии с требованиями Закона Республики Крым от 29.12.2014 №61-ЗРК/2014 (ред. от 26.12.2022) «Об установлении ставки по налогу на прибыль организаций на территории Республики Крым» налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащая зачислению в бюджет Республики Крым, применяемая Обществом составляет 13,5 процентов. Согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02» величина отложенных налоговых активов и обязательств по деятельности СЭЗ пересчитана по ставке 13,5 % с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных

актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к деятельности отличной от СЭЗ, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Структура отложенных налоговых активов по состоянию на отчетную дату следующая:

Вид актива	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Материалы	12 742	30 141	12 333
Основные средства	7 979	6 117	1 928
Доходные вложение в материальные ценности	502	-	-
Доходы будущих периодов	1	-	-
Расходы будущих периодов	371 183	-	-
Оценочные обязательства и резервы	25 636	16 734	6 291
Резервы сомнительных долгов	47 065	13 988	9 041
Товары	335	-	-
Убытки прошлых лет	1 039 057	1 068 740	462 701
Арендные обязательства	113 719	679 654	247 233
Проценты по обязательствам	6 100	-	-
Нематериальные активы	104	-	-
Прочие расходы	1	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 624 424</b>	<b>1 815 374</b>	<b>739 527</b>

Структура отложенных налоговых обязательств по состоянию на отчетную дату следующая:

Вид обязательства	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доходные вложения в материальные ценности	1 079	-	-
Основные средства	103 033	500 091	222 401
Нематериальные активы	2 858	2	-
Оценочные обязательства и резервы	3 963	2 698	735
Материалы	1 905	1 238	8
Полуфабрикаты	18	-	-
Товары	699	3 985	781
Готовая продукция	16	(84)	(100)
Расходы будущих периодов	2 875	4 636	2 300
Доходы будущих периодов	453	302	70
Резерв сомнительных долгов	536	-	-
Проценты по обязательствам	32 680	167 666	28 047
<b>Итого</b>	<b>150 115</b>	<b>680 534</b>	<b>254 242</b>

#### 5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

##### Выручка по обычным видам деятельности

Выручка (за вычетом НДС)	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Деятельность санаторно-курортных организаций	3 589 375	3 469 600
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	202 971	107 309
Деятельность административно-хозяйственная и вспомогательная деятельность по обеспечению функционирования организации	203 449	-

Выручка (за вычетом НДС)	2024 год	2023 год
Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений	202 013	-
Общая врачебная практика	161 508	112 007
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	74 279	54 292
Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта	72 719	-
Деятельность по организации конференций и выставок	65 871	140 566
Деятельность физкультурно-оздоровительная	55 758	27 307
Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий	56 463	-
Торговля розничная в неспециализированных магазинах	53 347	40 558
Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий	36 998	-
Прочие доходы	87 038	483 075
<b>Итого</b>	<b>4 861 789</b>	<b>4 434 714</b>

### Структура расходов, связанных с производством и реализацией

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	(3 136 857)	(1 733 193)
Расходы на оплату труда	(2 286 910)	(2 031 414)
Отчисления на социальные нужды	(175 011)	(155 807)
Амортизация	(1 143 490)	(1 370 469)
Аренда	(839 559)	(603 018)
Комиссионное вознаграждение	(20 612)	(5 622)
Расходы на живую музыку, световое сопровождение, концерты, торжественные мероприятия	(7 038)	(33 908)
Расходы на фото - и видеосъемки сторонними организациями	(2 179)	(3 320)
Расходы на рекламу	(58 847)	(28 906)
Услуги сторонних организаций	(223 999)	(275 492)
Эксплуатационные расходы	(73 748)	(110 976)
Услуги связи	(8 629)	-
Прочие затраты	(608 795)	(474 891)
Итого по элементам	(8 585 674)	(6 827 016)
Фактическая себестоимость проданных товаров	(223 354)	-

### Себестоимость продаж

тыс. руб.

Вид расхода	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	(1 198 180)	(1 381 490)
Отчисления на социальные нужды	(91 191)	(89 082)
Амортизация	(1 089 651)	(1 327 984)
Материальные затраты	(3 360 211)	(1 733 193)
Аренда	(795 809)	(531 080)
Прочие затраты	(335 515)	(189 356)
<b>Итого</b>	<b>(6 870 557)</b>	<b>(5 252 185)</b>

### Коммерческие расходы

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	(250 990)	(190 734)
Расходы на живую музыку, световое сопровождение, концерты, торжественные мероприятия	(7 038)	(33 908)
Расходы на рекламу	(58 847)	(28 906)
Отчисления на социальные нужды	(21 198)	(18 868)

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Амортизация	(22 797)	(19 902)
Аренда	(73)	(103)
Комиссионное вознаграждение	(20 612)	(5 622)
Расходы на фото- и видеосъемки сторонними организациями	(2 179)	(3 320)
Прочие затраты	(94 397)	(88 389)
<b>Итого</b>	<b>(478 131)</b>	<b>(389 752)</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	(837 740)	(459 190)
Услуги сторонних организаций	(223 999)	(275 492)
Отчисления на социальные нужды	(62 622)	(47 857)
Амортизация	(31 042)	(22 583)
Аренда	(43 677)	(71 835)
Эксплуатационные расходы	(73 748)	(110 976)
Услуги связи	(8 629)	-
Прочие затраты	(178 883)	(197 146)
<b>Итого</b>	<b>(1 460 340)</b>	<b>(1 185 079)</b>

### 5.15 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по банковским депозитам	116 417	293
Проценты по займам выданным	-	14 150
<b>Итого</b>	<b>116 417</b>	<b>14 443</b>

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты по займам полученным	(65 941)	(13 947)
Проценты по арендным обязательствам	(296 951)	(373 211)
<b>Итого</b>	<b>(362 892)</b>	<b>(387 158)</b>

### 5.16 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Возмещение страховых случаев	100 658	533
Реализация / выбытие ОС, материалов, прочего имущества	45 725	67 597
Восстановление начисленной амортизации	-	223 637
Отчисления в оценочные резервы	12 934	-
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	63 404	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	408	4 250
Изменение стоимости предметов аренды	331 919	48 572
Списание просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	10 564	-
Субсидия из бюджета	-	119 671
Прочие внереализационные доходы	7 622	79 639
<b>Итого</b>	<b>573 234</b>	<b>543 899</b>

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Списание дебиторской задолженности	(39 562)	(5 591)
Реализация / выбытие ОС, материалов, прочего имущества	(63 786)	(66 382)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	(3 211)	(2 774)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(501)	(92 850)
Комиссии банка	(28 450)	(23 904)
Прочие расходы	(625 469)	(550 043)

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Итого	(760 979)	(741 544)

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

### 5.17 Оценочные обязательства

Расшифровка строки Бухгалтерского баланса 1540 на отчетную дату:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	тыс. руб.	
					Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2024	109 262	171 324	(130 459)	(1 874)	148 253
	за 2023	100 623	148 575	(137 150)	(2 786)	109 262
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2024	109 262	171 324	(130 459)	(1 874)	148 253
	за 2023	100 623	148 575	(137 150)	(2 786)	109 262

Невозможно оценить за будущие периоды влияние изменения оценочных значений (оценочных обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков; резерва по сомнительным долгам; резерва под обесценение запасов; резерва под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом).

### 5.18 Условные активы и обязательства

#### Условные активы

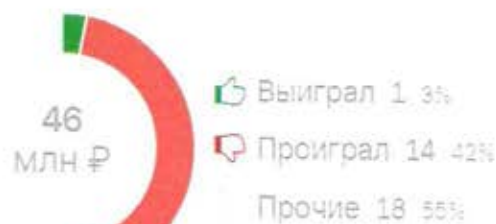
На отчетную дату Общество выступает истцом по нескольким судебным процессам.

#### Условные обязательства

Общество является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства, возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества в будущем.

Судебные иски и претензии представлены ниже:

## Мрия, 000

**СУДЫ** 189 на сумму 229 млн ₹**ИСТЕЦ** 156**ОТВЕТЧИК** 33[Показать расширенную статистику](#)

Категория	Количество	Категория	Количество
Договорные	106	Договорные	22
Внедоговорные	33	Споры по имущественным правам и иные...	2
Споры с государственными органами	7	Споры с государственными органами	2
Интеллектуальная собственность	4	Интеллектуальная собственность	1
Споры по имущественным правам и иные...	1	Иные	5
Иные	5		

Год	Всего	Тыс. ₹	Выиграл	Тыс. ₹	Год	Всего	Тыс. ₹	Выиграл	Тыс. ₹
2025	1	1 883	-	-	2024	3	1 053	-	-
2024	1	-	-	-	2023	8	9 701	-	-
2023	11	24 972	36%	8 326	2022	4	3 225	-	-
2022	37	9 848	46%	2 666	2021	2	1 645	-	-
2021	12	1 645	33%	690	2020	4	3 788	-	-

**5.19 Государственная помощь**

Информация о государственной помощи, полученной Обществом в 2023 и 2024 г., представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего,		
в том числе:		
на текущие расходы	-	119 671
на вложения во внеоборотные активы	-	-

## 5.20 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, основным управленческим персоналом, дочерними, зависимыми обществами, участниками совместной деятельности и другими связанными сторонами.

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее — «Банк»). По состоянию на 31 декабря 2024 года основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52.3% обыкновенных акций Банка или 50.0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство РФ в лице Министерства финансов РФ (далее - «Министерство финансов»).

В связи с тем, что ПАО Сбербанк является эмитентом ценных бумаг, идентификация бенефициарных владельцев не производится в силу подпункта 2 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 16.04.2022) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ПБУ 11/2008, п.13).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

№ п/п	ИНН	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
<b>Основное хозяйственное общества</b>					
1	7722337550	ООО «Гамма-С»	Лицо, которое имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	50,997%	
2	7710203590	ООО «Аукцион»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	48,4229%	
<b>Зависимые хозяйственные общества</b>					
3	9103069850	ООО «МРИЯ.ПРО»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,5801%	0,6843%
4	9200023330	ООО «МРИЯ.Терруар»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		0,7217%
5	9103104664	ООО «МРИЯ.Запад»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		0,7217%
6	9103104671	ООО «МРИЯ.Восток»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		0,7217%
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>					
7	9101001550	ООО «МРИЯ.Г.АСТРО»	Обществу принадлежит более 50% УК		59,29%
8	рег. №34568872	ООО «Горизонт-Сервис» Украина	Обществу принадлежит более 50% УК		99,96%
9	9724147928	АНО ДПО «Обучающий центр ОРБИТА»	Принадлежит Обществу		
<b>Другие связанные стороны</b>					
10	7707083893	ПАО СБЕРБАНК	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
11	7722365099	ООО «СБ Девелопмент»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
12	9103010180	ООО «МРИЯ.Технология»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
13	9103067187	ООО «Алеандр»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
14	9103003761	ООО «КРОКУС»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
15	9103100540	ООО «Русь»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
<b>Основной управленческий персонал</b>					
16		Мелконян Армен Манвелович	Председатель совета директоров, после 14.04.2022 г.		
17		Волков Евгений Львович	Член совета директоров, после 14.04.2022 г.		
18		Стародубов Андрей Александрович	Член совета директоров, после 14.04.2022 г.		
19		Савин Анатолий Алексеевич	Член совета директоров, после 14.04.2022 г.		
20		Саруханиян Самвел Ашотович	Генеральный директор, продление полномочий с 03.11.2023 г., Протокол №25		

21 августа 2024 года была внесена запись в ЕГРЮЛ ГРН №2247708056044 об участии Общества в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «ОРБИТА».

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу, в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте Банка [www.sberbank.ru](http://www.sberbank.ru)

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170	-	334247	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	794	2 187 074	298 292
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	-	735 137	233 916
2.2	Авансы выданные		793	1 451 937	5 622
2.3	Прочая дебиторская задолженность		1		58 754
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	665 173
4	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	1 792 908	-
5	Обязательство по аренде	1510, 1410	-	472 985	75 706

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170	-	334 247	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	992	1 457 328	172 067
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	-	425 550	110 757
2.2	Авансы выданные	1232	992	998 661	61 123
2.3	Прочая дебиторская задолженность	1233	-	33 117	187
3	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1	1 374 537	167 336
4	Обязательств по аренде	1510, 1410	58 837	3 684 135	15 408

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	-	376 672	1 571 348
1.1	Санаторно-курортное лечение СЭЗ (ОКВЭД 86.90)		-	208	1 497 877
1.2	Деятельность по организации конференций и выставок СЭЗ (ОКВЭД 82.3)		-	3 362	32 536
1.3	Деятельность общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий СЭЗ (ОКВЭД 56.21)		-	17 191	15 575
1.4	Деятельность сухопутного пассажирского транспорта СЭЗ (ОКВЭД 49.3)		-	7 172	7 892
1.5	Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений СЭЗ (ОКВЭД 93)		-	1 284	6 553

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1.6	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания СЭЗ (ОКВЭД 55)		-	3 478	5 694
1.7	Аренда недвижимого имущества СЭЗ (ОКВЭД 68.20)		-	140 631	1 429
1.8	Деятельность по обеспечению функционирования организации ОН		-	167 653	-
1.9	Прочие доходы		-	35 693	1 896
2	Себестоимость		-	(1 733 536)	-
3	Коммерческие расходы	2210	-	(481)	-
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	(97 127)	-
5	Проценты к получению	2320	-	-	116 367
6	Проценты к уплате	2330	(1 083)	(350 812)	(8 905)
7	Прочие доходы	2340	-	23 082	68
8	Прочие расходы	2350	-	-	(24 398)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	-	77 232	275 279
1.1	Санаторно-курортное лечение СЭЗ (ОКВЭД 86.90)		-	-	244 564
1.2	Деятельность по организации конференций и выставок СЭЗ (ОКВЭД 82.3)		-	235	9 256
1.3	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания СЭЗ (ОКВЭД 55)		-	5 419	2 317
1.4	Аренда недвижимого имущества СЭЗ (ОКВЭД 68.20)		-	52 216	5 600
1.5	Прочие доходы		-	19 362	13 542
2	Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	(144 247)	-
3	Проценты к получению	2320	-	-	-
4	Проценты к уплате	2330	(3 728)	(374 769)	(1 799)
5	Прочие доходы	2340	-	76 678	8 033
6	Прочие расходы	2350	(1)	-	(4 758)

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2024 год

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	(201 264)	-
2	Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	-	-	-
3	Приобретение финансовых вложений	-	-	-
4	Вклады в уставные капиталы и в имущество	-	(35 301)	-

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2023 год

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	(32 509)	(58 552)

По сделкам со связанными сторонами Общество не производило списания задолженности.

В отношении дебиторской задолженности связанных сторон сформирован резерв по сомнительным долгам:

	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
на 31.12.2024	-	-	(150 319)
на 31.12.2023	-	-	(150 319)

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало в основном безналичную форму расчетов, за исключением увеличения уставного капитала за счет дополнительного вклада ООО «Аукцион» путем взаимозачета встречных обязательств в сумме 32 956 тыс. руб.

По сделкам со связанными сторонами условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2024 год:

тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
<b>Поступления, в том числе:</b>		-	22 934	3 195 640
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	22 934	3 179 679
прочие поступления	4119	-	-	15 961
<b>Платежи в том числе:</b>		-	(2 807 420)	(542 691)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(2 377 620)	(504 838)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4121	-	(349 912)	(15 877)
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	-	(79 888)	(21 976)
<b>Поступления, в том числе:</b>		-	19 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213	-	19 000	-
<b>Платежи, в том числе:</b>		(1 296)	(19 000)	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 296)	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	4223	-	(19 000)	-
<b>Поступления, в том числе:</b>		6 956 973	753 279	1 866 211
получение кредитов и займов	4311	-	753 279	1 866 211
денежных вкладов собственников (участников)	4312	6 956 973	-	-
<b>Платежи, в том числе:</b>		-	(1 818 523)	(1 866 211)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(1 818 523)	(1 866 211)

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год:

тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДС	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4 110</b>	-	<b>15 400</b>	<b>1 803 556</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	15 400	1 803 556
<b>Платежи в том числе:</b>	<b>4 120</b>	-	<b>(1 777 303)</b>	<b>(179 456)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(1 693 955)	(177 657)
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	-	(83 348)	(1 799)
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4 210</b>	-	<b>9 500</b>	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213	-	9 500	-
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4 310</b>	<b>315 623</b>	<b>1 081 500</b>	-
получение кредитов и займов	4311	-	1 081 500	1 866 210
денежных вкладов собственников (участников)	4312	315 623		
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4320</b>	-	<b>(248 692)</b>	<b>(5 540)</b>
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(248 692)	(5 540)

### Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества была задолженность по полученным займам от связанной стороны, входящей в группу «Зависимые хозяйственные общества». В течение 2024 г. дополнительно по договорам займа, заключенным в 2023 году, Общество получало займы от связанной стороны, входящей в группу «Зависимые хозяйственные общества». По состоянию на 31.12.2024 года займы были погашены.

Также у Общества заключен договор об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15.12.2023 года для осуществления капитальных вложений в Объект – санаторно-курортный комплекс «Mriya Resort & SPA» (расположенный по адресу: Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое, ул. Генерала Острякова, д. 9). Действие договора с даты заключения по «14» декабря 2033 г. на сумму 9 530 000 тыс. руб. со связанной стороной, входящей в группу «Другие связанные стороны». По состоянию на 31.12.2024 года задолженность по указанному договору отсутствует, оставшийся неиспользованный лимит 7 663 789 тыс. руб.

### Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2024 г. Общество предоставило дочерней компании заём в сумме 19 000 тыс. руб. под процентную ставку 1 % со сроком погашения до 1 года. По состоянию на 31.12.2024 года заем погашен.

### Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024 Общество не выступило в качестве поручителя по обязательствам дочерних обществ.

Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

### Основной управленческий персонал

В течение 2024 и 2023 годов Общество начисляло вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор Общества, заместители генерального директора по направлениям 7 сотрудников. Данный о вознаграждениях представлены в таблице:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	63 179	55 174

В отчетном и предыдущем периоде выплаты Совету директоров не производились.

### 5.21 События после отчетной даты

События, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и её утверждения.

В соответствии с Протокол ОСУ №10-02/2025 от 10.02.2025 г. было принято решение об увеличении уставного капитала Общества. Согласно данным из ЕГРЮЛ 6 марта 2025 года зарегистрировано увеличение уставного капитала Общества до величины 22 412 055 тыс. руб.

В 1 квартал 2025 года от участника ООО «Аукцион» получены денежные средства в виде взносов в имущество Общества (добавочный капитал) на основании протоколов (Протокол №19-08/2024 от 19.08.2024 и Протокол ОСУ №10-02/2025 от 10.02.2025 г.) на общую сумму 2 519 597 тыс. руб.

### 5.22 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

#### Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество подвержено риску обесценения в уставные капиталы зависимых обществ.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

На конец отчетного периода у Общества отсутствуют текущие обязательства перед кредитными учреждениями, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск — это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

### **Другие виды рисков**

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. 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 условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

#### Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на полуострове Крым (с. Оползневое), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель

«31» марта 2025 г.



Сарухян Самвел Ашотович



Итого: 1-Аут

Ю.В. Агафонов

В его прошнуровано,  
Итого: 1-Аут  
66 листа (с.с.)

