

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Холдинговая компания «Остров мечты» за 2025 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Холдинговая компания «Остров мечты» (АО «Холдинговая компания «Остров мечты» - далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 115432, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Нагатинский затон, пр-кт Андропова, д. 1.

ИНН 9725171970, КПП 772501001, ОКПО 54641209. Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. ОГРН 1247700699894 от 23.10.2024.

Акционерное общество «Холдинговая компания «Остров мечты» является правопреемником Общества с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания Остров мечты», реорганизация которого в форме изменения организационно-правовой формы завершена 23 октября 2024 года.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности для АО ХК «Остров мечты» является деятельность холдинговых компаний в области деятельности парков культуры и отдыха, тематических парков, а также:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность рекламных агентств;
- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- деятельность по организации конференций и выставок;
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая;
- деятельность зрелищно-развлекательная не включенная в другие группировки.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом Общества является общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Пищик Борис Юрьевич.

Ревизионная комиссия в Обществе не формировалась.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

10 человек в 2025 году;

13 человек в 2024 году.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора № 25/24-пр ОМ от 28 декабря 2023 года.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на отчетную дату и составивших:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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

9. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 40 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 40 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Офисное оборудование	1-15 лет
Другие виды основных средств	3-5 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа,

находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений, отражаются в составе строк 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после закрытия аванса.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: отдельный вклад в уставный капитал.

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

13. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5 % от чистой прибыли.

17. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков,

определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 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» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

20. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

21. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода. К коммерческим расходам относятся расходы на продажу, коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

22. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы. Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год.

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

**23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи
с изменениями учетной политики и исправлением ошибок**

Отдельные показатели граф отчета о финансовых результатах за 2023 год сформированы с учетом корректировки в связи с изменением подхода к представлению расходов:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(45 160)	15 432	(29 728)
Валовая прибыль (убыток)	2100	222 649	15 432	238 081
Управленческие расходы	2220	(197 268)	(15 432)	(212 700)

III. Раскрытие существенных показателей

24. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов нематериальных активов составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неамортизируемые нематериальные активы	-	37	-

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты внеоборотных активов и отраженные по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2025 года – тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года – 3 034 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года - 61 тыс. руб.

25. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3. «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неамортизируемые основные средства		1 400	-

Признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года не выявлено.

26. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов.

27. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не создавался.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется – вклады в уставные капиталы дочерних обществ	2 020	2 020	2 000

Дочерними обществами являются:

Наименование	Основание признания дочерним обществом
АРИЭЛЬ ООО	Доля участия Общества в уставном капитале - 100%
ДРИМ ХОЛЛ ООО	Доля участия Общества в уставном капитале - 100%
ПАРК РАЗВЛЕЧЕНИЙ ООО	Доля участия Общества в уставном капитале - 100%
РЕГИОНЫ-ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ АО	Доля участия Общества в уставном капитале - 100%
ООО РЭ Ритейл	Общество может контролировать деятельность организации через АО Регионы Энте́ртеймент
ООО Дримссофт	Общество может контролировать деятельность организации через АО Регионы Энте́ртеймент

Все вклады в уставные капиталы дочерних обществ переданы Обществом в залог в качестве обеспечения по кредитным договорам одного из дочерних обществ с банком-кредитором по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Доходов, полученных в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, в 2025 и 2024 году Общество не имело.

28. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Запасы, принятые на ответственное хранение, отраженные за балансом, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют.

29. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переплата по налогам и сборам		6 911	2 341
Задолженность по договору цессии	15 009	15 009	-
Прочая задолженность		359	1 844
Итого:		22 279	4 185

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	-	-
Начислено	-	(346)
Использовано	-	-
Восстановлено	-	-
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	-	(346)

30. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 010 тыс. руб. и состоит из 101 000 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей каждая. Общество не имеет собственных выкупленных акций.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Акции Общества переданы в залог банку-кредитору для обеспечения обязательств дочернего общества по кредитным договорам.

Дивиденды

Дивиденды в 2025 году и 2024 году не объявлялись.

31. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе прочей кредиторской задолженности отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по договору цессии	15 009	15 009	
Прочая задолженность	-	-	9
Итого:	15 009	15 009	9

32. Кредиты и займы

Информация по пояснению «Кредиты и займы» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

тыс. руб.			
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет	-		65 011
от двух до пяти лет	131 491	289 879	289 137
свыше пяти лет	272 428	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	403 919	289 879	354 148

33. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:		
НДС	483	7 480
Итого	483	7 480

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:		
Штрафы, пени, неустойки	(137)	(1 999)
Представительские платежи	(1 073)	(488)
Услуги банка	(81)	(104)
Командировочные расходы	(90)	(82)

Средства, выданные в подотчет	(37)	(25)
НДС	-	-
Благотворительность	-	-
Прочее		(61)
Итого	0	(2 759)

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Величина денежных средств, временно недоступных для использования	-	-	-
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	-	19 850	-

34. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Убыток до налогообложения - всего	(11 996)	(3 915)
	Условный доход по налогу на прибыль рассчитанный по ставке 20%	2 999	783
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(11 096)	(7 575)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(8 097)	6 000
4.1	Текущий налог на прибыль	(3 494)	(2 329)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(4 603)	8 329
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(4 603)	(4 463)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	12 792
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	(20)

35. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности составляют 262 943 тыс. рублей без НДС (в 2024 году в размере 238 748 тыс. руб.) и представляют собой доходы от передачи прав на использование товарных знаков.

36. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности» дополнительно представлена к таблице 6 «Затраты на производство» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Расшифровка управленческих расходов Общества представлена в таблице:

Вид управленческих расходов	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Заработная плата и страховые взносы	126 206	130 221
Консультационно-информационные услуги, аудиторские услуги, нотариальные услуги	32 115	16 292
Услуги по обновлению и сопровождению ПО	15 417	6 872
Аренда помещений	1 585	1 585

Услуги по оценке объектов недвижимого имущества и иного собственного имущества	770	1 360
Представительские расходы		1 263
Интернет и лицензии ПО	3 744	1 027
Членские взносы	800	800
Амортизация	2 074	661
Командировочные расходы	5 206	575
Регистрационные услуги	2 507	
Прочие	1 727	734
Итого Прочие затраты	192 151	161 390

Расшифровка коммерческих расходов Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид коммерческих расходов	2025 год	2024 год
Расходы на проведение событийных мероприятий	45 320	36 657
Маркетинг и реклама	55	10 086
Маркетинговые исследования	9 635	2 707
Услуги по постановке шоу	7 340	
Прочие расходы		328
Итого Коммерческие расходы	62 350	49 778

37. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оценочные обязательства	2 626		8 987	-
Представительские расходы			-	(4 458)
Штрафы по договорам		(142)	-	(1 999)
Благотворительность		(1 054)	-	-
Списание дебиторской задолженности		(41)	-	(1 370)
Прочие	51	(1 231)	27	(1 191)
Итого прочие доходы/(расходы)	2 676	(2 468)	9 014	(9 018)

38. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

В связи с тем, что преобразование Общества из общества с ограниченной ответственность в акционерное общество произошло в 2024 году, показатель "Базовая прибыль на акцию" приведен в Отчете о финансовых результатах только за отчетный период.

Наименование показателя	2025 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(20 093)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	101 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	(0,01)

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

39. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество выделило следующие группы связанных сторон:

- Акционеры Общества (Участники Общества до 23.10.2024 г.);
- Основной управленческий персонал;
- Дочерние общества;
- Другие связанные стороны.

К группе «Другие связанные стороны» отнесены организации, признаваемые такими в соответствии с пп.7,8 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и не попавшие в иные группы связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025г. и 31 декабря 2024г. бенефициарными владельцами Общества являются Муцоев Амиран Зелимханович и Муцоев Алихан Зелимханович, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. участниками Общества являлись шесть физических лиц, каждое из которых контролировало менее 25% уставного капитала Общества.

Расчеты по незавершенным операциям со связанными сторонами на 31 декабря:

тыс. руб.

Группа	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Виды операций
Дебиторская задолженность, авансы выданные				
Дочерние общества	17 050	2 173	18 680	Договоры реализации услуг
Займы полученные				
Дочерние общества	421 654	396 744	338 439	Займы полученные
Кредиторская задолженность и авансы полученные				
Дочерние общества	34 721	15 872	4 089	Задолженность по договору цессии и аренды офиса

Виды и объем операций со связанными сторонами:

тыс. руб.

Группа	2025 г.	2024г.	Виды операций
Доходы (без НДС)			
Дочерние общества	238 719	238 719	Реализация услуг
Проценты к уплате (без НДС)			
Дочерние общества	27 677	7 818	Проценты по полученным займам
Закупки у связанных сторон (без НДС)			
Участники Общества	-	-	Представительские расходы
Основной управленческий персонал	-	378	Представительские расходы
Дочерние общества	1 585	1585	Аренда

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

Строка ОДС	Наименование строки	Группа	2025 г.	2024 г.
4111	Поступления от продажи товаров, работ, услуг	Другие связанные стороны	-	-
		Дочерние общества	8	8
4112	Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	Другие связанные стороны	-	-
		Дочерние общества	317 967	268 252

Строка ОДС	Наименование строки	Группа	2025 г.	2024 г.
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	Другие связанные стороны	-	-
		Дочерние общества	(2 219)	(1 981)
4311	Получение займов	Другие связанные стороны	-	-
		Дочерние общества	12 000	29 500
4323	Возврат займов	Другие связанные стороны	-	-
		Дочерние общества	-	(1 000)

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество выдало обеспечения по обязательствам дочернего общества перед банком-кредитором в сумме 38 500 000 тыс. руб., 38 500 000 тыс. руб. и 38 500 000 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

40. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и руководителей основных направлений.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, всего	88 440	88 059
2	В том числе заработная плата	76 658	75 369
3	В том числе страховые взносы	11 782	12 690

41. Обеспечения обязательств

Информация по пояснению «Обеспечения обязательств» представлена таблицей 8 «Обеспечение обязательств» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

42. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 6 «Оценочные обязательства» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению руководства Общества, существующие на отчетную дату претензии или иски к Обществу, не могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Обществу не известно о каких-либо непредъявленных претензиях и возможных к предъявлению санкциях за период с 1 января 2025 года по настоящее время в которых принимало участие Общество, и которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

43. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг., сумма чистых активов Общества составляет отрицательную величину. Данные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В соответствии с планами развития руководством Общества ожидается получение прибыли в будущем достаточной для погашения накопленных убытков за счет роста выручки от предоставления прав за использование товарного знака, услуг управления, использования сайта и реализации инвестиционной политики. При необходимости акционеры осуществят меры, направленные на улучшение финансового состояния Общества.

Руководство Общества предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, строго соблюдает все необходимые законодательные акты и стандарты деятельности, Общество является добросовестным налогоплательщиком.

44. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы «Остров мечты» и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы и обеспечивающий поддержку органам управления Общества и организаций Группы «Остров мечты» в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе «Остров мечты» системами планирования, управления проектами и программами.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску, риску ликвидности и другим рискам.

3.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку основные дебиторы Общества - его дочерние организации.

Убытки от обесценения внеоборотных активов

Общество отслеживает индикаторы обесценения внеоборотных активов и, при необходимости, проводит тест на обесценение. В отчетном периоде индикаторов обесценения внеоборотных активов выявлено не было.

3.2 Риск ликвидности

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

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, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3.3. Рыночные риски

Общество является холдинговой компанией и не функционирует на конкурентном рынке., осуществляет предоставление услуг своим дочерним компаниям. В связи с чем рыночные риски отсутствуют.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Московском регионе России, 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.

Общество не может оказать существенного влияния на 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.

В 2024 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное на репутацию Общества и Группы «Остров мечты». Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

45. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на деятельность Общество и его бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.

Генеральный директор

Пищик Б.Ю.

31 марта 2026 года