

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «РУСЬ» за 2025 год**

Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое

2026

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "РУСЬ" ЗА 2025 ГОД.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	12
5.1 Основные средства и активы в форме права пользования.....	12
5.2 Запасы.....	15
5.3 Дебиторская задолженность.....	15
5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты	16
5.5 Прочие оборотные активы.....	17
5.6 Капитал.....	17
5.7 Заемные средства	17
5.8 Кредиторская задолженность.....	18
5.9 Прочие долгосрочные обязательства	19
5.10 Налог на прибыль	19
5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	20
5.12 Процентные доходы и расходы	22
5.13 Прочие доходы и расходы	22
5.14 Оценочные обязательства.....	22
5.15 Условные активы и обязательства.....	22
5.16 Операции со связанными сторонами.....	23
5.17 События после отчетной даты	26
5.18 Риски хозяйственной деятельности.....	27

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "РУСЬ" ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «РУСЬ» (далее - Общество) за 2025, 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 «РУСЬ».

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

Место регистрации Общества: 298671, Республика Крым, г. о. Ялта, пгт. Кореиз, Алупкинское шоссе, д. 52.

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица ООО "РУСЬ" внесена запись о регистрации юридического лица от 17.10.2022 за основным государственным номером (ОГРН) 1229100013713.

Общество управляет объектами пассажирской канатной дороги, которая соединяет плато Ай-Петри и Мисхор (ТПУ «Сосновый Бор»), обеспечивает их обслуживание и операционную деятельность, а также проводит сопроводительные мероприятия. Таким образом, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- перевозка пассажиров фуникулерами, подвесными канатными дорогами и подъемниками, являющимися частью городской или пригородной транспортной системы;
- оказание экскурсионных туристических услуг на территории объекта;
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания, а также розничная торговля.

Совет директоров Общества в отчетном периоде расформирован.

Руководство текущей деятельностью Общества с 13.01.2025 осуществляется единоличным исполнительным органом управляющей компанией — ООО «МРИЯ» — по договору №Б/Н от 14.01.2025 Генеральным директором ООО «МРИЯ» является Саруханян Самвел Ашотович.

Среднесписочная численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 19 и 3 сотрудника, соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

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 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, 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 год 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 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

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

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 2025 год.

Информация о величине чистого убытка и чистых активов по состоянию на:

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистый убыток	(161 698)	(61 106)	(7 852)
Чистые активы	841 934	496 734	27 449

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
За 1 евро	92.0938	106.1028	99.1919

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, 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 №573/1-А от 27.12.2024. 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, 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.

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 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным Группой Сбер для российских организаций.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 100 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.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

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 основных средств определяется с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замене, модернизации и т.д.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	15	25
Сооружения	7	49
Машины и оборудование	3	30
Многолетние насаждения	5	5
Транспортные средства	5	5
Офисное оборудование	5	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	10

Амортизация начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года

В 2025 году Общество пересмотрело срок полезного использования всех видов основных средств за исключением зданий. Причиной изменения является фактическая эксплуатация объектов сверх ранее установленного срока полезного использования при сохранении их работоспособности и способности приносить экономические выгоды. Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, отражены в учете и отчетности, а также в пояснениях к отчетности в разделе 5.1 Основные 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.

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 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

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.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования 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.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС.

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»

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

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

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

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 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

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, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения запасов при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

Общество оценивает готовую продукцию и незавершенное производство по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции и незавершенного производства.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

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.

Дебиторская задолженность

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

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, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

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, возникающая 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.

Капитал

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

Заемные средства

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

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

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 19.11.2002 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №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.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

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

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

Общество является участником свободной экономической зоны (далее - СЭЗ) в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 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 отдельного 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.

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

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 13,5% от деятельности, осуществляемой в СЭЗ, и 25% при осуществлении иной деятельности.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку по следующим видам деятельности:

- организация конференций и выставок (ОКВЭД 82.3);
- организация отдыха и развлечений (ОКВЭД 93.29);
- деятельность прочего сухопутного транспорта (ОКВЭД 49.39);
- деятельность ресторанов и доставке продуктов (ОКВЭД 56.10);
- подача напитков (ОКВЭД 56.30);
- услуги по сдаче в аренду собственного и арендованного имущества (ОКВЭД 68.20).

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного

стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

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

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Следующие виды прочих доходов представляются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 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 также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Следующие виды прочих расходов представляются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отчисления в оценочные резервы;
- курсовые разницы;

Коммерческие и управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства

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 13.12.2010.

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

Обществом предусмотрено начисление следующих оценочных резервов:

- резерв под снижение стоимости запасов (п.30 ФСБУ 5 /2019. Резерв создается под обесценение запасов сырья, материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей начисляется разницу между чистой стоимостью продажи и себестоимостью запасов, если последняя выше такой оценки;
- резерв по сомнительным долгам (п.70 ПБУ №34Н). Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе анализа возмещаемости дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение финансовых вложений (ПБУ 19/2). Резерв под обесценение финансовых вложений (активов) создается в случае возникновения признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, выявляемых в процессе тестирования финансовых активов на отчетную дату;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Начисление и восстановление оценочных резервов в зависимости от их характера относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 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		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	574 500	35 541	-
Активы в форме права пользования	90 762	82 357	70 997
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	37 194	297 394	3 929
Материалы и другие аналогичные ценности для строительства	12 974	46 302	-
Дебиторская задолженность по авансам на строительство и приобретение основных средств, выданным подрядчикам (поставщикам)	16 521	78 462	16 151
Итого	731 951	540 056	91 077

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 31.12.2025 имущество Общества не находится в залоге.

По результатам проверки на обесценение активов на 31.12.2025 отсутствуют признаки обесценения объектов основных средств, права пользования активами и незавершенного строительства.

В 2025 году проведена проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025. По результатам проверки основания для пересмотра сроков полезного использования по объектам основных средств, находящихся в эксплуатации, не выявлены.

Наличие и движение собственных основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная стоимость (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), в том числе	2025	35 606	(65)	542 910	-	-	(3 951)	578 516	(4 016)
	2024	-	-	35 606	-	-	(65)	35 606	(65)
Здания	2025	5 977	-	52 980	-	-	(239)	58 957	(239)
	2024	-	-	5 977	-	-	-	5 977	-
Сооружения	2025	-	-	364 510	-	-	-	364 510	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	23 359	(34)	109 795	-	-	(2 399)	133 154	(2 433)
	2024	-	-	23 359	-	-	(34)	23 359	(34)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	5 697	(20)	3 947	-	-	(749)	9 644	(769)
	2024	-	-	5 697	-	-	(20)	5 697	(20)
Транспортные средства	2025	-	-	1 334	-	-	-	1 334	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	2025	-	-	4 663	-	-	-	4 663	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2025	-	-	5 681	-	-	(473)	5 681	(473)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2025	573	(11)	-	-	-	(91)	573	(102)
	2024	-	-	573	-	-	(11)	573	(11)

Наличие и движение незавершенных капитальных вложений, материалов и других аналогичных ценностей для строительства:

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:	2025	343 696	313 788	(74 807)	(532 509)	50 168
	2024	3 929	447 866	(58 632)	(49 467)	343 696
Проект "Реконструкция канатной дороги (верхняя и средняя станции)"	2025	160 418	145 459	-	(301 628)	4 249
	2024	3 752	175 238	-	(18 572)	160 418
Проект "Реконструкция канатной дороги (нижняя станция)"	2025	-	1 309	-	-	1 309
	2024	147	(147)	-	-	-
Проект "Реконструкция канатной дороги"	2025	875	(875)	-	-	-
	2024	30	845	-	-	875
Проект "ТПУ-НСКД "Развлекательный комплекс" СЭЗ (08.03)	2025	136 101	112 640	-	(230 881)	17 860
	2024	-	142 078	-	(5 977)	136 101
Проект «Плато «Ай-Петри» (смотровая площадка с рестораном и музеем)» (08)	2025	-	13 672	-	-	13 672
	2024	-	-	-	-	-
Проект канатная дорога "Новая Высота" (08)	2025	-	104	-	-	104
	2024	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	26 460	(1 542)	(24 918)	-
Материалы, и другие аналогичные ценности для строительства	2025	46 302	41 479	(74 807)	-	12 974
	2024	-	103 392	(57 090)	-	46 302

По состоянию на 31 декабря 2025 обесценение капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 261	4 261	-

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

Тыс.руб.

Наименование показателей	Земельные участки	Здания
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023	9 189	61 808
Поступления	14 194	-
Амортизационные отчисления	(1 564)	(1 270)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024	21 819	60 538
Поступления	2 240	9 576
Амортизационные отчисления	(1 957)	(1 454)
Выбытия	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025	22 102	68 660

В рамках Соглашения о реализации инвестиционного проекта на территории Республики Крым №423 от 24 мая 2023 года Общество производит реконструкцию арендованных основных средств. В соответствии с данным инвестиционным проектом предусматривается объем капитальных вложений в размере 150 000 тыс. руб. Срок реализации проекта 9 лет 6 месяцев. На 31.12.2025 объем капитальных вложений составил – 274 508 тыс. руб., на 31.12.2024 - 175 937 тыс. руб.

Стоимость активов в форме права пользования и обязательства по уплате арендных платежей в отношении арендованных земельных участков в 2025 году пересмотрены и были применены следующие ставки дисконтирования:

Срок аренды	Ставка дисконтирования, %
до 5 лет	20,53
6-10 лет	11,89
11-15 лет	15,03
более 16 лет	11,89

За 2025 год процентные расходы составили – 10 972 тыс. руб., за 2024 год – 9 490 тыс. руб.

5.2 Запасы

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего, в том числе:	5400	2025	25 836	-	25 836	56 468	(67 222)	-	-	-	15 082	-	15 082
	5420	2024	74	-	74	47 416	(21 654)	-	-	-	25 836	-	25 836
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2025	25 705	-	25 705	50 549	(61 225)	-	-	-	15 029	-	15 029
	5421	2024	74	-	74	42 362	(16 731)	-	-	-	25 705	-	25 705
Готовая продукция	5402	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2024	-	-	-	73	(73)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2025	131	-	131	5 919	(5 997)	-	-	-	53	-	53
	5423	2024	-	-	-	904	(773)	-	-	-	131	-	131
Товары и готовая продукция отпущенные	5404	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2024	-	-	-	4 030	(4 030)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2024	-	-	-	47	(47)	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025.

При оценке запасов, отвечающих признакам неликвидности, Общество не выявило снижение балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2025, резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

5.3 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбытие		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	2025	71 057	-	346 781	(263 998)	-	-	153 840	-
	2024	1 635	-	75 815	(6 396)	-	-	71 057	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	242	-	71 282	(67 849)	-	-	3 675	-
	2024	85	-	157	-	-	-	242	-
Авансы выданные	2025	10 991	-	99 729	(97 623)	-	-	13 097	-
	2024	269	-	16 465	(5 743)	-	-	10 991	-
Прочие дебиторы	2025	8 079	-	175 770	(46 781)	-	-	137 068	-
	2024	1 041	-	7 688	(653)	-	-	8 079	-
Задолженность бюджета по налогам и сборам, в т.ч. НДС к возмещению	2025	51 745	-	-	(51 745)	-	-	-	-
	2024	240	-	51 505	-	-	-	51 745	-
Итого	2025	71 057	-	346 781	(263 998)	-	-	153 840	-
	2024	1 635	-	75 815	(6 396)	-	-	71 057	-

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

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 отсутствует.

5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	905	1 282	-
Средства на расчетных счетах в рублях	186 112	47 459	757
Средства на специальных счетах в банках	-	481	-
Итого денежные средства	187 017	49 222	757

Данные отраженные по строке 1250 Бухгалтерского баланса соответствуют нижеуказанной информации, отраженной в Отчете о движении денежных средств.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	2025	2024
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	49 222	757
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	187 017	49 222

Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	2025	2024
Обеспечительные платежи	4119	511	4 194
Полученные проценты	4119	15 405	3 994
Прочие	4119	142 024	-
Итого	4119	157 940	8 188

5.5 Прочие оборотные активы

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

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
РБП (краткосрочная часть)	124	2	31
НДС по авансам выданным	-	15 693	3 230
Итого прочие оборотные активы	124	15 695	3 261

5.6 Капитал

Уставный капитал

Тыс.руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Размер уставного капитала	1 072 590	85 590	28 000
Взносы участников незарегистрированные	-	480 102	7 301
Итого строка 1310 бухгалтерского баланса	1 072 590	565 692	35 301

Согласно решению единственного участника ООО «МРИЯ.ПРО» № 31-07/2024 от 31.07.2024 г. принято решение об увеличении уставного капитала Общества до величины 871 590 тыс. руб. за счет дополнительного денежного вклада в размере 786 000 тыс. руб., в том числе сумма 480 102 тыс. руб. за счет взносов, внесенных в 2024 году.

Согласно решению единственного участника ООО «МРИЯ.ПРО» № 13-10/2025 от 13.10.2025 г. принято решение об увеличении уставного капитала Общества до величины 1 072 590 тыс. руб. за счет дополнительного денежного вклада в размере 201 000 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 добавочный капитал у Общества отсутствует.

5.7 Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 остаток задолженности Общества по заемным средствам (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) представлен следующим образом:

Тыс.руб.

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	95 131	84 324	71 592
Полученные займы	-	25	-
Заемные средства, всего в том числе	95 131	84 349	71 592
Краткосрочная часть заемных средств	-	25	-
Долгосрочная часть арендных обязательств	92 692	73 578	63 016
Краткосрочная часть арендных обязательств	2 439	10 746	-

Срок возврата займов не превышает 12 месяцев на отчетную дату.

Сроки погашения обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 представлены следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
До 1 года	17 408	15 492	13 149
От 1 года до 2 лет	17 199	15 306	13 017
От 2 лет до 3 лет	16 975	15 107	12 887
От 3 лет до 4 лет	16 737	14 895	12 504
От 4 лет до 5 лет	16 487	14 672	12 379
Свыше 5 лет	16 321	14 525	12 255
Итого	101 128	89 997	76 191
Эффект дисконтирования	(5 997)	(5 673)	(4 599)
Итого обязательства по аренде, в том числе:	95 131	84 324	71 592
Долгосрочные	92 692	73 578	63 016
Краткосрочные	2 439	10 746	8 576

По состоянию на 31 декабря 2025 договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничений условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

5.8 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода
			Поступление			Выбыло		Перевод из долгов краткосрочную задолженность	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		Погашение	Списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	2025	149 580	461 796	-	-	(471 044)	-	-	-	-	140 332
	2024	245	149 394	-	33	(89)	-	-	-	(3)	149 580
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	137 092	434 369	-	-	(437 587)	-	-	-	-	133 874
	2024	58	137 064	-	-	(30)	-	-	-	-	137 092
авансы полученные	2025	740	27 427	-	-	(28 134)	-	-	-	-	33
	2024	-	740	-	-	-	-	-	-	-	740
прочая	2025	11 748	-	-	-	(5 323)	-	-	-	-	6 425
	2024	187	11 590	-	33	(59)	-	-	-	(3)	11 748
Итого	2025	149 580	461 796	-	-	(471 044)	-	-	-	-	140 332
	2024	245	149 394	-	33	(89)	-	-	-	(3)	149 580

На 31 декабря 2025 и 2024 у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.9 Прочие долгосрочные обязательства

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

Тыс.руб.			
Наименование показателей	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Гарантийные удержания	8 024	13 860	-
Итого прочих краткосрочных обязательств	8 024	13 860	-

Согласно условиям договора подряда, предусмотрено гарантийное удержание от стоимости выполненных работ, зафиксированных в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3) в размере 5%. Гарантийный период на результаты работ составляет 24 (двадцать четыре месяца) с момента подписания обеими сторонами акта возврата объекта после выполнения работ при условии передачи всего комплекса исполнительной документации и подписания актов по форме №КС-2 и справок по форме № КС-3.

5.10 Налог на прибыль

Тыс.руб.		
Наименование показателей	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	(163 296)	(75 993)
Ставка налога на прибыль	25 % (13,5%)	20 % (13,5%)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(10 438)	14 185
Постоянный налоговый расход (доход)	8 840	(702)
Непризнанный отложенный налоговый актив	37 360	
Постоянный налоговый расход	(19)	(3 289)
Постоянный налоговый доход	8 859	2 587
Отложенный налог на прибыль	1 598	14 887
Изменение отложенных налоговых активов, в том числе в результате:	11 202	34 941
влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	-	20 715
Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе в результате:	(9 604)	(20 054)
влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	-	(17 350)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 ОФР)	-	-

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.

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не признало отложенный налоговый актив в отношении убытка текущего налогового периода на сумму 37 360 тыс. руб.

Структура отложенных налоговых активов по состоянию на отчетную дату следующая:

Тыс.руб.

Вид актива	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материалы	502	1 019	-
Оценочные обязательства и резервы	231	113	-
Убытки прошлых лет	16 988	15 605	1 338
Арендные обязательства	101 452	91 234	71 200
Внеоборотные активы	-	-	493
Итого	119 173	107 971	73 031

Структура отложенных налоговых обязательств по состоянию на отчетную дату следующая:

Тыс.руб.

Вид обязательства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материалы	2	-	-
Основные средства	21 459	19 410	14 199
Проценты по обязательствам	79 278	71 725	56 882
Итого	100 739	91 135	71 081

5.11 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

Тыс.руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2025	2024
Деятельность прочего сухопутного транспорта (ОКВЭД 49.39)	30 854	139 223
Услуги по сдаче в аренду собственного и арендованного имущества (ОКВЭД 68.20)	1 812	2 015
Подача напитков (ОКВЭД 56.30)	2 422	1 602
Деятельность ресторанов и доставке продуктов (ОКВЭД 56.10)	5 032	573
Организация конференций и выставок (ОКВЭД 82.3)	2 458	55
Организация отдыха и развлечений (ОКВЭД 93.29)	7 542	50
Торговля розничная ОСН (код ОКВЭД 47)	2 265	-
Итого	52 385	143 518

Структура расходов, связанных с производством и реализацией

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	(19 434)	(174 841)
Расходы на оплату труда	(34 132)	(8 409)
Отчисления на социальные нужды	(5 788)	(1 447)
Амортизация	(6 418)	(1 563)
Прочие затраты	(153 934)	(17 746)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(219 706)	(204 006)

Себестоимость продаж

Тыс.руб.

Вид расхода	2025	2024
Расходы на оплату труда	(18 773)	(1 174)
Отчисления на социальные нужды	(3 537)	(641)
Амортизация	(5 914)	(1 556)
Материальные затраты	(18 649)	(174 841)
Аренда	(4 861)	-
Коммунальные услуги	(4 700)	-
Охрана	(6 880)	-
Расходы на эксплуатацию	(49 689)	-
Услуги сторонних организаций	(13 442)	-
Транспортные услуги сторонних организаций	(11 152)	-
Концерты и развлечения, живая музыка, сопровождение мероприятий	(4 762)	-
Прочие затраты	(3 161)	(2 683)
Итого	(145 519)	(180 895)

Коммерческие расходы

Тыс.руб.

Коммерческие расходы	2025	2024
Амортизация	(504)	(7)
Расходы на фото- и видеосъемки сторонними организациями	(47)	(40)
Материальные расходы в коммерческих целях	(785)	-
Разработка и поддержка сайтов	(311)	-
Реклама в соц.сетях	(266)	-
Концерты и развлечения, живая музыка, сопровождение мероприятий	(1 506)	-
Итого	(3 419)	(47)

Управленческие расходы

Тыс.руб.

Управленческие расходы	2025	2024
Расходы на оплату труда	(15 359)	(5 548)
Услуги сторонних организаций	(26 089)	(15 432)
Отчисления на социальные нужды	(2 251)	(806)
Аренда	(500)	-
Коммунальные услуги	(1 985)	(312)
Консультационные услуги	(402)	(275)
Расходы на рекламные мероприятия	(1 987)	-
Концерты и развлечения, живая музыка, сопровождение мероприятий	(5 685)	-
Охрана	(10 668)	-
Расходы на эксплуатацию	(3 739)	-
Оформление мероприятий	(1 029)	-
Прочие затраты	(1 074)	(691)
Итого	(70 768)	(23 064)

5.12 Процентные доходы и расходы

Тыс.руб.

Проценты к получению	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	15 405	3 994
Итого	15 405	3 994

Тыс.руб.

Проценты к уплате	2025	2024
Проценты по займам полученным	(10 972)	(9 490)
Итого	(10 972)	(9 490)

5.13 Прочие доходы и расходы

Тыс.руб.

Прочие доходы	2025	2024
Доходы прошлых лет принимаемые	2 442	-
Реализация прочего имущества (материалов)	167	-
Оприходование излишков	558	-
Прочие доходы	350	123
Штрафы, пени и неустойки	563	-
Итого	4 080	123

Тыс.руб.

Прочие расходы	2025	2024
Налоги и сборы	(82)	(327)
Расходы по услугам банка	(1 443)	(2 008)
Резерв по проектам Соцнагрузки	(411)	(7 719)
Штрафы, пени, неустойки к оплате	(30)	-
Списание неликвидных материалов	(1 775)	-
Прочие расходы	(747)	(78)
Итого	(4 488)	(10 132)

5.14 Оценочные обязательства

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	2025	453	2 234	(1 760)	925
	2024	-	453	-	453
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	2025	453	2 234	(1 760)	925
	2024	-	453	-	453

5.15 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату условные активы отсутствуют.

Условные обязательства

На отчетную дату условные обязательства отсутствуют.

5.16 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 31.12.2024 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
Основное хозяйственное общества					
1	9103069850	ООО "МРИЯ.ПРО"	Лицо, которое имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100,000%	-
Другие связанные стороны					
2	7707083893	ПАО СБЕРБАНК	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	7722365099	ООО «СБ Девелопмент»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	9103007830	ООО "МРИЯ"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5	9101001550	ООО «МРИЯ.Г АСТРО»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	9200023330	ООО "МРИЯ.Терруар"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	9103104664	ООО "МРИЯ.Запад"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	9103104671	ООО "МРИЯ.Восток"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	рег. №34568872	ООО "Горизонт-Сервис" Украина	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10	9724147928	АНО ДПО «Обучающий центр ОРБИТА»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11	9103010180	ООО "МРИЯ.Технология"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	9103003761	ООО "КРОКУС"	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	9102053054	ООО "АЛУПКА-ИНВЕСТ"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	9103003105	ООО "Самара"	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
Основной управленческий персонал					
16		Саруханян Самвел Ашотович	Председатель совета директоров	-	-
17		Кудрявцев Андрей Викторович	Член совета директоров	-	-
18		Морозов Владимир Анатольевич	Член совета директоров, с 01.01.2024 г. по 10.11.2024	-	-
19		Шагалов Михаил Дмитриевич	Член совета директоров, с 11.10.2024 г. по настоящее время	-	-
20		Кудрявцев Андрей Викторович	Генеральный директор, с 17.10.2022 года по 13.01.2025 года протокол общего собрания членов Севастопольской Региональной Общественной Организации Ветеранов Спецназа и Участников Боевых действий «Спецназ-Русь» от 11.10.2022 б/н	-	-
19		Саруханян Самвел Ашотович	Управляющая компания МРИЯ с 14.01.2025 по настоящее время (протокол заседания СД №1 от 13.01.2025, договор ЕИО от 14.01.2025)	-	-

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу, в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте Банка www.sberbank.ru

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2025.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственно е общество	Другие связанные стороны
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	1 072 590	-
Уставный капитал зарегистрированный в ЕГРЮЛ	1311	1 072 590	157
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	16 688	114 550

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственно е общество	Другие связанные стороны
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	481
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	565 692	-
Уставный капитал зарегистрированный в ЕГРЮЛ	1311	85 590	-
Взносы участников незарегистрированные	1312	480 102	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	25
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	44 492	78 976

По операциям со связанными сторонами резерв по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавался.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Стр. Отчета	Основное хозяйственно е общество	Другие связанные стороны
Выручка, в том числе:	2110	10	5 739
Деятельность по организации отдыха и развлечений (ОКВЭД 93.29)		10	5 739

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Стр. Отчета	Основное хозяйственно е общество	Другие связанные стороны
Выручка, в том числе:	2110	-	81
Деятельность по организации отдыха и развлечений (ОКВЭД 93.29)		-	81
Себестоимость	2120	(3 652)	(35 140)
Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	(15 602)
Проценты к получению	2320	-	3 994
Проценты к уплате	2330	-	(8)
Прочие расходы	2350	-	(2 033)

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2025 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Основное хозяйственно е общество	Зависимые хозяйственн ые общества
Приобретение основных средств и нематериальных активов	3 121	145 921

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2024 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Основное хозяйственно е общество	Зависимые хозяйственн ые общества
Приобретение основных средств и нематериальных активов	7 038	257 189

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2025 год:

Тыс.руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственно е общество	Другие связанные стороны
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(35 580)	(221 662)
Поступление от покупателей	4111		50 129
Платежи поставщикам	4121		4 937
Поступление денежных вкладов собственника	4312	506 898	-

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

Тыс.руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственно е общество	Другие связанные стороны
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(27 442)	(341 188)
Поступление денежных вкладов собственника	4312	530 391	-

По сделкам со связанными сторонами Общество не производило списания задолженности.

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2025 года Общество не получало кредиты и займы от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2025 года Общество не выдавало займы связанным сторонам.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выступило в качестве поручителя по обязательствам со связанными сторонами.

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

Основной управленческий персонал

В течение 2025 года и 2024 года Общество начисляло вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу относится Директор Общества.

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	11 492	5 052

В отчетном и предыдущем периоде выплаты Совету директоров не производились.

5.17 События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние или которые было бы необходимо раскрыть в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

5.18 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. Основной целью управления рыночным риском Общества является оптимизация его уровня, соответствие уровня риска установленным ограничениям, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий.

Общество подвержено риску обесценения запасов и дебиторской задолженности.

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 2025 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

Саруханян Самвел Ашотович

«10» апреля 2026