

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Международная Компания Акционерное Общество "Монтер Инвестментс Лимитед" (сокращенное название МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» образовано 03.06.2020 путем регистрации юридического лица на территории РФ в порядке редомициляции иностранной организации «MONTER INVESTMENTS LIMITED» (Республика Кипр) на основании решения единственного акционера об изменении личного закона от 01.08.2019. ИНН/КПП 3906391510 /390601001, зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС №9 по городу Калининграду ОГРН 1203900005902
Юридический и почтовый адрес: 236006, Калининградская обл., г. Калининград, Солнечный б-р, д.25, этаж3, пом.А42

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 составила 1 чел.

В соответствии со ст. 5.7 Федерального закона от 03.08.2018 №291-ФЗ Общество включено в реестр участников специального административного района на территории острова Октябрьский (Калининградская область) на основании Решения №76/сар от 03.06.2020г. Корпорации развития Калининградской области. Между Обществом и АО «Корпорация развития Калининградской области» заключен договор №30 об осуществлении деятельности холдинговых компаний на территории специального административного района от 26.08.2020г.

В целях налогообложения прибыли Общество относится к международным холдинговым компаниям.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Общества является: 64.20 Деятельность холдинговых компаний. Лицензированных видов деятельности Общество в отчетном периоде не осуществляло.

1.3. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставной капитал Общества сформирован полностью, его размер составляет 121,00 тыс. рублей и состоит из 1000 акций по цене 1,71 евро по курсу на 01.08.2019г (дата принятия решения о редомициляции)-70,7355. В течение 2023 года размер уставного капитала Общества не менялся.

Размер Уставного капитала на 31 декабря 2023 г. составляет 121 тыс. руб.

1.4. Информация об органах управления

Полномочия единоличного исполнительного органа МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» осуществляет генеральный директор - Бобкова Н.И. Основанием

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

осуществления полномочий является письменное Решение единственного акционера от 01.08.2019г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.6. Сведения об арендованных основных средствах.

Общество арендует офисное помещение на основании договора субаренды №б/н от 24.03.2023г. с АО «Корпорация развития Калининградской области».

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. и составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Все стоимостные показатели приведены в тыс. руб.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 год утверждена приказом директора Общества от 31.12.2020. Изменения и дополнения в учетную политику Общества не вносились.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности)

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы оценки активов и обязательств, принятые в учетной политике Общества, раскрыты в разделах, соответствующих этим активам и обязательствам.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета в Обществе применяется программный продукт 1:С 8.3

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999. № 43н по форме, утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, в случае если его величина в общем итоге соответствующих данных, отраженных в соответствующей статье (статьях) бухгалтерской отчетности, составляет не менее пяти процентов.

Информация, выходящая за пределы существенности, раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с профессиональным суждением лица, ответственного за составление отчетности. Показатели, не нашедшие отражения в формах отчетности, но признанные важными для пользователей, раскрываются в настоящих пояснениях.

3.1 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н в редакции Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.10.2010 № 144н.

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется - способ расчета на основе стоимости чистых активов Эмитента.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет следующие финансовые вложения (акции):

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Наименование эмитента	Кол-во	Доля участия в капитале	Стоимость, руб.
АО «Прогресс»	100 шт	10%	1 000 000,00

По состоянию на 31.12.2023 Обществом была проведена проверка финансовых вложений на обесценение.

Чистые активы на 31.12.2023- 172 113 тыс. руб. общее кол-во акций 1000 шт. Расчетная стоимость финансовых вложений составляет $172\,113/1000*100=17\,211,30$ тыс. руб., то есть превышает затраты на приобретение. На основании вышеизложенного руководство пришло к выводу, что по состоянию на 31.12.2023 признаки обесценения акций отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. На 31.12.2023 дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на отчетную дату долгосрочная задолженность отсутствует, сомнительная задолженность отсутствует. По состоянию на отчетную дату отсутствуют так же дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

3.3. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Касса	-	-	-
Расчетные счета	498 тыс. руб	140 тыс. руб.	361 тыс. руб.
Итого:	498 тыс. руб.	140 тыс. руб.	361 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке-продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (далее* ПБУ 23/2011), МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", денежными эквивалентами являются следующие вложения:

- открытые в кредитных организациях депозиты;
- недоходные высоколиквидные векселя кредитных организаций (Сбербанк России, ВТБ, ВТБ-24) со сроком погашения до трех месяцев включительно. *

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.4. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 121 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023г. не производилось.

Добавочный капитал составляет 1 057 тыс. руб.

3.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(57 335) тыс. руб.	(57 428) тыс. руб.	(54 811) тыс. руб.
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(57 428) тыс. руб.	(54 811) тыс. руб.	(52 148) тыс.руб.
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	92 тыс. руб.	(2 617) тыс. руб.	(2 663) тыс. руб.

Причиной получения дохода по итогам деятельности Общества в 2023г. является внереализационный доход .

Чистые активы Общества на 31.12.2023 составляют (56 157) тыс. руб.), то есть имеют отрицательную величину. Для приведения стоимости чистых активов в соответствие с требованиями законодательства руководство намерено предпринять следующие действия: увеличить чистые активы путем внесения единственным акционером вклада в имущество Общества, а также снижения .долговых обязательств.

3.6. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность, отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества, представляет следующее:

Расчеты с поставщиками- 15 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам- 39 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату долгосрочная задолженность отсутствует. По состоянию на отчетную дату отсутствуют просроченная кредиторская задолженность и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

3.7. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Структура заемных средств Общества:

Номер и дата договора		Сумма, руб.	% ставка	Сумма процентов, руб.	Срок погашения
№1-М-Д/2020 14.10.2020	от	2 700 000,00	4,5%	267 259,50	31.10.2025
№2-М-Д/2020 02.12.2020г.	от	50 000 000,00	3,5%	3 633 879,86	16.12.2024
№4/ПМ/2023 10.04.2023	от	1 000 000,00	3,2%	11 660,27	31.12.2024

3.8. Оценочные обязательства

На отчетную дату неиспользованных отпусков не было. Резерв на неиспользованный отпуск не начислялся.

. Оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов общество на отчетную дату не имеет.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Обществом применяется порядок признания выручки от продажи товаров (работ, услуг) по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) отсутствует.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы Общества по обычным видам деятельности представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Расходы на оплату труда	278 тыс. руб.	278 тыс. руб.
Почтово-секретарское	50 тыс. руб.	60 тыс.руб.
Аренда помещения ,	119 тыс. руб.	103 тыс. руб.
Страховые взносы (ФОТ)	84 тыс.руб.	84 тыс.руб.
Консультационные услуги	2 тыс.руб.	-
Услуги аудитора	.	70 тыс.руб.
Услуги депозитария	60 тыс.руб.	60 тыс.руб.
Таксом	15 тыс. руб.	13 тыс.руб.
ИТОГО	608 тыс. руб.	668 тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.3. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1		
Проценты к уплате	12 тыс. руб.	1 896 тыс. руб.
Прочие доходы	800 тыс.руб.	
Прочие расходы, в том числе:	48 тыс. руб.	51,5 тыс. руб.
Услуги банка	15 тыс. руб.	15,5 тыс. руб.
НДС списанный	33 тыс. руб.	30 тыс.руб.
Штраф	-.	6 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2023 год согласно декларации равна 196 тыс. руб.. Отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2023г. нет.

5. Вознаграждения директору

Совокупные выплаты генеральному директору составил за 2023 год. 278 тыс. руб. (оплата труда согласно штатному расписанию) (НДФЛ): 36,1 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество не планирует прекращение деятельности на краткосрочную перспективу.

6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2023г. и информация о них приведены ниже:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операции	Объем операций каждого вида тыс. руб.	Задолженность по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.
Информация не раскрывается согл. п.16 ПБУ 11/2008	Конечный бенефициар	Займы выданные	(800)	52 700
		Проценты по займам	-	3 901 (кредиторская)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бобкова Наталья Ивановна	Генеральный директор	Вознаграждение (оплата труда)	278	-
МКАО «Хитлинк Лимитед»	Имеют одного конечного бенефициара	Операции отсутствуют	-	-
МКАО «Бреццо Энтерпрайзес ЛТД»	Имеют одного конечного бенефициара	Операции отсутствуют	-	-
Юниверсал Лигал Компани Сервисез Инк.	Единственный акционер	Операции отсутствуют	-	-

Форма расчетов со связанными сторонами безналичная, другие формы расчетов не применяются. Резерв по задолженности связанных сторон не формировался. Задолженность сомнительная или с истекшим сроком исковой давности отсутствует, списание долгов связанных сторон не производилось.

6.3. События после отчетной даты. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 2023 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2023 году наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество расценивает данные события в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКАО «Монтер Инвестментс Лимитед» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прекращение существенной части основной деятельности, Обществом в будущем не осуществлялось и не планируется.

6.4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

В отчетном периоде чрезвычайных фактов негативно влияющих на финансово-хозяйственную деятельность Общества не было.

6.5. Государственная помощь

Общество не получает государственную помощь.

6.6 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные на 31.12.2023 отсутствуют.

«21» марта 2024 год

Генеральный директор

Бобкова Н.И.