

C.4

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	686	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ключник Денис
Александрович**
(расшифровка подписи)

22 января 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ключник Денис
Александрович**
(расшифровка подписи)

22 января 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	-	-	151	-	-	-	-	-	-	-	151	-
	5530	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	151	-	-	-	-	-	-	-	151	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	-	-	151	-	-	-	-	X	-	-	151	-
	5520	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	628	-	-	-	-	-	-	628
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	628	-	-	-	-	-	-	628
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	-	6 135 015	2 173 468	(3 941 194)	-	-	-	-	4 367 289
	5580	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	8	-	-	-	-	-	-	8
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	26	-	-	-	-	-	-	26
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	6 134 871	2 173 468	(3 941 194)	-	-	-	-	4 367 145
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	110	-	-	-	-	-	-	110
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	-	6 135 643	2 173 468	(3 941 194)	-	X	-	-	4 367 917
	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ключник Денис
Александрович**

(расшифровка подписи)

22 января 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	485	-
Отчисления на социальные нужды	5630	147	-
Амортизация	5640	187	-
Прочие затраты	5650	515	-
Итого по элементам	5660	1 334	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 334	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Ключник Денис
Александрович**

(расшифровка подписи)

22 января 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	46	(20)	-	26
в том числе:						
обязательства по отпускам	5701	-	46	(20)	-	26

Руководитель _____
(подпись)

**Ключник Денис
Александрович**
(расшифровка подписи)

22 января 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	28	-	-
в том числе: обеспечительный платеж по договору аренды	5811	28	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ключник Денис
Александрович**
(расшифровка подписи)

22 января 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ПЕРИОД 29.03.2024 – 31.12.2024 ГОДА**

**МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНС НОВА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»**

Содержание:

1. Общие сведения	4
1.1. Наименование и адрес	4
1.2. Сведения об уставном капитале	5
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	5
1.4. Филиалы и представительства	6
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности	6
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО	6
1.7. Численность работающих	6
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами	6
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации	6
2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем	6
2.3. Операции со связанными сторонами	7
2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода ...	7
2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	8
2.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу ..	9
2.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами	9
3. Учетная политика	9
3.1. Основа составления	9
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	10
3.3. Оценка справедливой стоимости	10
3.4. Капитальные вложения	10
3.5. Основные средства	12
3.6. Инвестиционная недвижимость	14
3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	14
3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018	15
3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018	17
3.10 Нематериальные активы	17
3.11 Учет запасов, товаров, готовой продукции	19
3.12 Учет финансовых вложений	20
3.13 Учет кредитов и займов	21
3.14 Оценочные резервы	22
3.15. Оценочные обязательства	23
3.16 Учет доходов	24
3.17 Учет расходов	25
3.18 Учет расчетов по налогу на прибыль	26
3.19 Денежные средства и денежные эквиваленты	27
3.20 Инвентаризация активов и обязательств	27
4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской(финансовой) отчетности	27
5. Курсы валют	28
6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	28
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности	28
6.2. Информация о прочих доходах	28
6.3. Информация о прочих расходах	28
6.4. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора	29
6.5. Налог на прибыль	30
7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу	31
7.1. Нематериальные активы	31

7.2. Капитальные вложения	31
7.3. Основные средства	31
7.4. Инвестиционная недвижимость	31
7.5. Долгосрочные активы к продаже	32
7.6. Финансовые активы.....	32
7.7. Прочие внеоборотные активы	32
7.8. Запасы	32
7.9. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.....	32
7.10. Не предъявленная к оплате начисленная выручка	32
7.11. Прочие оборотные активы	32
7.12. Кредиторская задолженность	32
7.13. Задолженность по кредитам и займам.....	32
7.14. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.....	33
7.15. Уставный, добавочный и резервный капитал	34
7.16. Распределение прибыли между участниками	34
7.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные.....	34
7.18. Обеспечения обязательств и платежей полученные	35
7.19. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.....	35
8. События после отчетной даты.....	35
9. Урегулирование судебных разбирательств.....	35
10. Изменения в условных обязательствах и условных активах.....	35
11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов.....	35
12. Информация по оценочным значениям	35
13. Информация о непрерывности деятельности	36
14. Информация по прекращаемой деятельности	37
15. Государственная помощь	37

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ввод начальных остатков осуществлен МКООО «Транс Нова Инвестментс Лимитед» 29.03.2024 г. – на дату государственной регистрации в Российской Федерации. Начальными остатками для МКООО «Транс Нова Инвестментс Лимитед» являются данные об остатках по счетам бухгалтерского учета на конец дня 28.03.2024 г., полученные от TRANS NOVA INVESTMENTS LIMITED (Кипр) по Акту приема-передачи документации от 28.03.2024 г.

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Международная компания общество с ограниченной ответственностью «ТРАНС НОВА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД», сокращенное наименование МКООО «ТРАНС НОВА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»

Способ образования: Государственная регистрация юридического лица в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах».

Сведения о регистрации иностранного юридического лица до принятия решения об изменении его личного закона (редомициляции):

ИННЮЛ: 9909323284

Полное наименование в латинской транскрипции: TRANS NOVA INVESTMENTS LIMITED

Страна происхождения: Республика Кипр

Регистрационный номер: HE 210187

Сведения о регистрации в порядке редомициляции:

Место нахождения: Российская Федерация, 236006, Калининградская область, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 71-73, помещ. XI, ком. 15

Дата регистрации: 29.03.2024 г.

Государственный регистрационный номер: 1243900004050

Регистрирующий орган: УФНС России по Калининградской области

Основной вид деятельности: 64.20 Деятельность холдинговых компаний

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер -1027700309669

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Ключник Денис Александрович.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган.

Для осуществления контроля деятельности Общее собрание участников может избрать Ревизионную комиссию (Ревизора) Общества на 1 год. Ревизионная комиссия на 31.12.2024 г. не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

В штатном расписании организации должность главного бухгалтера не предусмотрена. Ведение бухгалтерского и налогового учета поручено специализированной организации на основании договора №30/24 от 01.04.2024 г. с ООО «Протон Эссет Менеджмент» (ИНН 9703000667, руководитель Ключник Денис Александрович).

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

1.2. Сведения об уставном капитале

Согласно Письменному специальному решению от 28.02.2024 г., подписанному акционерами TRANS NOVA INVESTMENTS LIMITED (Кипр) в соответствии с Уставом Компании, номинальная стоимость долевого участия и уставный капитал МКООО «Транс Нова Инвестментс Лимитед» выражены в валюте Российской Федерации, а номинальная стоимость долевого участия равна номинальной стоимости акций TRANS NOVA INVESTMENTS LIMITED (Кипр), выраженной в иностранной валюте по официальному обменному курсу соответствующей валюты, по состоянию на 28 февраля 2024 года.

Размер уставного капитала составляет 199 842,80 руб. (Сто девяносто девять тысяч восемьсот сорок два рубля 80 копеек). По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал полностью оплачен.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

Устав утвержден Решением акционеров 28.02.2024 г. (Письменное специальное решение № б/н). Другие изменения в отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Филиалы и представительства у Организации отсутствуют.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

МКООО «ТРАНС НОВА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» осуществляет деятельность холдинговых компаний.

Организация владеет 100% пакетом акций компании с арендным бизнесом, т.е. осуществляет контроль и управление им.

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности, и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2024г: 1 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2024 г.): 1 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

2.1. Информация о бенефициарных владельцах¹ Организации

Согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

В связи с тем, что МКООО "ТРАНС НОВА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД" при её государственной регистрации в регистрирующем органе заявила об ограничении доступа к сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ, и учитывая существующую неопределенность относительно геополитической и экономической ситуации в мире, раскрытую в разделе «События после отчетной даты», а также в связи с введенными санкциями в отношении нашего государства и ряда физических лиц, Обществом принято решение раскрыть информацию о связанных сторонах, в том числе бенефициаре, в ограниченном объеме, так как полное раскрытие информации о связанных сторонах может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации, ее контрагентов и связанных с ней сторон.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем

По состоянию на 31 декабря 2024 г.:

¹ Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7-9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ 11/2008)
1	Ключник Денис Александрович Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	Физические лица	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества)	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	Дочерние и зависимые организации	Юридическое лицо, в котором Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	Организация контролирует и оказывает значительное влияние на юридическое лицо

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2.3. Операции со связанными сторонами

2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

тыс.руб.					
Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	10 532 351	-	-	10 532 351
Основные средства	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	10 532 351	-	-	10 532 351
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	-	-	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-

тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-	-
Заемные средства	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	97	-	-
Заемные средства	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	71	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	26	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2024г.

Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде - безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж					
Коммерческие расходы					
Управленческие расходы			(632)		(632)
Доходы от участия в других организациях					
Проценты к получению					
Проценты к уплате		(70 828)			(70 828)
Прочие доходы					
Прочие расходы		(148 436)			(148 436)
Прочее					

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2024г.

2.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит Генерального директора.

Номер строки	Наименование	тыс.руб.	
		2024	2023
1	Краткосрочные вознаграждения	415	-
2	Страховые взносы	121	-
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	не выплачивались	-
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	не выплачивались	-
5	Выходные пособия	не выплачивались	-
6	Итого	536	-

Вознаграждения совету директоров и ревизионной комиссии в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

2.3.4. Поток денежных средств по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	тыс.руб.	
		2024	2023
Денежные потоки от текущих операций Строка 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»	1 922 855	Дочерние и зависимые организации	
Денежные потоки от текущих операций Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда»	536	Генеральный директор	
Денежные потоки от финансовых операций строка 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов»	1 768 100	Дочерние и зависимые организации	

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики:

3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в

частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность МКООО «ТРАНС НОВА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе и подлежащие оплате в рублях, учитываются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 3/2006.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли иностранной валюты производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет в рубли по среднему курсу не производится (п.6 ПБУ 3/2006).

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.6 Стандарта.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств или НМА.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме *фактических затрат* на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств или НМА (п.9 ФСБУ 26/2020).

В стоимость капитальных вложений *не включаются*:

а) суммы возмещаемых налогов и сборов;
б) разница между суммой уплаченных за капитальные вложения денежных средств с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период более 12 месяцев и суммой, которая была бы уплачена за них при отсутствии такой отсрочки (рассрочки) (п.12 ФСБУ 26/2020);

Такая разница учитывается по правилам ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам":

Д08 К60 – отражена сумма капитальных вложений;

Д76 К60 – отражена сумма процентов за рассрочку;

Д91.2 К76 – проценты за рассрочку включены в расходы.

с) затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств или НМА;

д) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

е) затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств / НМА;

ф) затраты на текущий ремонт основных средств;

г) затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;

h) управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств или НМА;

и) расходы на рекламу и продвижение продукции;

j) расчетная стоимость полученной в ходе осуществления капитальных вложений продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей, которые организация намерена продать или иным образом использовать;

Д43/10 К08 – оприходована готовая продукция / материалы по справедливой стоимости полученных ценностей.

к) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств или НМА.

Организация ежегодно проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При обесценении стоимость актива снижается до возмещаемой стоимости, разница между стоимостями признается убытком от обесценения: Д91.02 К02.04 / Д91.02 К05.02.

Под *инвестиционным активом* понимается объект имущества, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500'000 руб.) на приобретение, сооружение или изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства.

3.5. Основные средства

Организация принимает к бухгалтерскому учету активы в качестве основных средств в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 и имеющими *стоимость более 100 000 руб.*

Стоимостной лимит применяется как к единице, так и к группе основных средств (при её формировании).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

а) объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

ИЛИ

б) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

ИЛИ

с) существенные по величине (более 500 000 руб.) затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно (более чем на 500 000 руб. и более чем на один год) отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом (п.10 ФСБУ 6/2020).

Группа основных средств - совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Группа считается сформированной при отражении на счете 01 одного и более актива из такой группы.

В Организации не формируются группы основных средств.

К активам со стоимостью ниже установленного лимита (*несущественные активы*) ФСБУ 6/2020 не применяется. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

С целью обеспечения сохранности после передачи указанных активов в эксплуатацию, их движение учитывается на забалансовом счете МЦ.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

При этом:

а) В случае, если основное средство получено Организацией безвозмездно, его первоначальной стоимостью считается *справедливая стоимость на дату принятия к учету* (п.14 ФСБУ 26/2020).

б) При приобретении основного средства с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период более 12 месяцев, при условии, что проценты за отсрочку (рассрочку) не установлены в договоре в явном виде, первоначальной стоимостью основного средства считается *стоимость (без НДС), которая была бы уплачена продавцу без предоставления отсрочки (рассрочки)*.

Разница между этой суммой и номинальной величиной платежей при отсрочке (рассрочке) (без НДС) учитывается как проценты по заемному обязательству.

с) Основные средства, приобретенные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, оценивают по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из *справедливой стоимости передаваемого имущества (имущественных прав, работ, услуг) и дополнительных затрат, связанных с их приобретением*.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация планирует получить в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

с) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 200 000 руб.

Начисление амортизации по основным средствам производится ежемесячно, независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п.32 ФСБУ 6/2020).

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации объекта основных средств (п.33 ФСБУ 6/2020):

✓ начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

✓ прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В организации начисление амортизации по всем группам основных средств производится *линейным способом* (п.35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость (*элементы амортизации*) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.37 ФСБУ 6/2020).

Критерии существенности для пересмотра элементов амортизации:

а) увеличение/уменьшение срока полезного использования более чем на 12 месяцев (в связи с изменением параметров использования актива);

б) изменение ликвидационной стоимости более чем на 10% от балансовой стоимости основного средства.

3.6. Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость (п.11 ФСБУ 6/2020).

Учет инвестиционной недвижимости ведется на счете 03.

После признания объекты основных средств и инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете *по первоначальной стоимости (т.е. переоценка не производится)*.

Объекты основных средств, относящиеся к инвестиционной недвижимости, переводятся на счет 03, даже если в момент ввода в эксплуатацию они были приняты к учету на счет 01.

После признания объекты основных средств и инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете *по первоначальной стоимости (т.е. переоценка не производится)*.

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Под долгосрочными активами к продаже (ДАП) понимаются основные средства и другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование

которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое) (п.10.1 ПБУ 16/02).

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов (на счете 41).

ДАП переводится на 41 счет в момент прекращения использования актива и получения подтверждения того, что возобновление его использования не предполагается.

Списание объекта недвижимости со счета 01 при его продаже происходит на дату подписания акта приема-передачи.

В период с момента выбытия объекта до признания расходов по нему (т.е. до момента регистрации права собственности на покупателя) сумма затрат учитывается на субсчете «Переданные объекты недвижимости» счета 45.

3.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация в роли арендатора признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды *в качестве права пользования активом* с одновременным признанием *обязательства по аренде*.

При одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
 - б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду,
организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
- ✓ срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - ✓ рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этих случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды.

Право пользования активом (Д01.03) признается по фактической стоимости (п.13 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде (Д01.03 К76.07.1);
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (Д01.03 К76 (авансовые арендные платежи));
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (Д01.03 К60.1);
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства (например, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния), если

возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (Д01.03 К96).

Обязательство по аренде (К76.07.1) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация привлекает или могла бы привлекать заемные средства у независимых лиц на срок, сопоставимый со сроком аренды (абзац 2 п.15 ФСБУ 25/2018).

Сопоставимым сроком считается срок, не отклоняющийся от срока аренды более чем на 6 месяцев.

Если срок собственных сделок заимствования *существенно отличается от срока,* определенного в договоре аренды, то в этом случае информация о таких собственных сделках заимствования может быть использована для расчета ставки дисконтирования, но с учетом приведения её к уровню ставок для сопоставимого срока.

Ставка дисконтирования пересчитывается, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) возникает необходимость пересчитать размер обязательств по аренде (п.22 ФСБУ 25/2018):
 - в случае изменения условий договора аренды (изменения срока аренды, размера арендной платы, иных платежей и т.д.),
И/ИЛИ
 - на дату пересмотра допущений, влиявших на первоначальную (предыдущую) оценку срока аренды.
- б) ставка дисконтирования существенно меняется (под существенным изменением понимать изменение на 2 и более пункта в любую сторону).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 08, 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы.

- а) В случае аренды *без выкупа* срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды актива.

Для договоров аренды с неопределенным сроком устанавливается срок, в течение которого не предполагается существенное изменение ставок аренды, - 3 года.

б) Для договоров аренды *с выкупом* срок полезного использования права пользования активом устанавливается исходя из срока полезного использования предмета аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018).

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, установленной п.51 настоящей Учетной политики.

Проценты начисляются ежемесячно и отражаются проводкой Д91.2 К76.07.5.

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

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

3.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты учета аренды классифицируются Организацией в роли арендодателя в качестве объектов учета *неоперационной (финансовой) аренды*, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Аренда классифицируется как *операционная аренда*, если она не подразумевает передачу арендатору рисков и выгод, связанных с владением предметом аренды (п.24 ФСБУ 25/2018).

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды организация признает *инвестицию в аренду в качестве актива (дебиторской задолженности)* на дату предоставления предмета аренды (п.32 ФСБУ 25/2018).

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее *чистой стоимости*.

Проценты, начисляемые по инвестициям в аренду, начисляются ежемесячно и признаются организацией в качестве дохода.

Доходы по операционной аренде признаются организацией ежемесячно в качестве прочих доходов.

3.10. Нематериальные активы

Организация принимает к бухгалтерскому учету активы в качестве НМА в соответствии с п.4 ФСБУ 14/2022.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта, и имеющими стоимость более 100 000 руб.

Стоимостной лимит применяется как к единице, так и к группе НМА (при её формировании).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве *инвентарного объекта нематериальных активов* может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (п.11 ФСБУ 14/2022).

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Группа считается сформированной при отражении на счете 04 одного и более актива из такой группы.

В Организации не формируются группы НМА.

Затраты на приобретение, создание активов со стоимостью ниже установленного лимита (*несущественные активы*) признаются расходами периода, в котором они понесены.

С целью обеспечения сохранности указанных активов их движение учитывается на забалансовом счете МЦ (п.7 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской отчетности затраты на приобретение/создание несущественных активов отражаются:

- ✓ в той статье Отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация НМА, если бы стоимость этих активов была существенной;

- ✓ в той же статье Бухгалтерского баланса, в которой организация отражает авансы, предварительную оплату в связи с осуществлением капитальных вложений (в случае оплаты аванса, предварительной оплаты при приобретении/создании несущественных активов).

НМА учитывается в бухгалтерском учете *по фактической (первоначальной) стоимости* (п.13 ФСБУ 14/2022).

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В эти вложения также включаются затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), на котором хранятся результаты интеллектуальной деятельности и т.п.

При этом:

- а) В случае, если НМА получен организацией безвозмездно, его первоначальной стоимостью считается *справедливая стоимость на дату принятия к учету* (п.14 ФСБУ 26/2020).

- б) При приобретении НМА с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период более 12 месяцев, при условии, что проценты за отсрочку (рассрочку) не установлены в договоре в явном виде, первоначальной стоимостью НМА считается *стоимость (без НДС), которая была бы уплачена продавцу без предоставления отсрочки (рассрочки)*.

Разница между этой суммой и номинальной величиной платежей при отсрочке (рассрочке) (без НДС) учитывается как проценты по заемному обязательству.

- д) НМА, приобретенные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, оценивают по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из *справедливой стоимости передаваемых прав и дополнительных затрат, связанных с их приобретением*.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете *по первоначальной стоимости (т.е. переоценка не производится)*.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, учтенных на счете 04, увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением

(повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п.28 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Начисление амортизации по НМА производится ежемесячно, независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по НМА не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования НМА), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Начисление амортизации объекта НМА (п.38 ФСБУ 14/2022):

✓ начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;

✓ прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

В организации начисление амортизации по всем группам НМА производится *линейным способом* (п.40 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования НМА определяется в соответствии с п.31 ФСБУ 14/2022.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются *нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и не амортизируются*.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость (*элементы амортизации*) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

3.11. Учет запасов, товаров, готовой продукции

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Долгосрочные активы к продаже (ДАП) учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов (на счете 41).

ДАП переводится на 41 счет в момент прекращения использования актива и получения подтверждения того, что возобновление его использования не предполагается.

Единицей бухгалтерского учета запасов в соответствии с п.6 ФСБУ 5/2019 является номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

Для всех остальных запасов *длительного пользования* номенклатурной единицей является: калькулятор, ноутбук, офисная мебель (в сборе) и т.д.

При отпуске в производство данные запасы отражаются на забалансовом счете МЦ с назначением материально-ответственных за их учет, хранение и эксплуатацию лиц.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

В *фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции*, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п.10 ФСБУ 5/2019).

В *фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции* включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Такие затраты подразделяются на затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (*прямые затраты*), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (*косвенные затраты*).

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг *пропорционально объему выпущенной продукции*.

При *единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам* (п.27 ФСБУ 5/2019).

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения (п.20 ФСБУ 5/2019).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу» (п.21 ФСБУ 5/2019).

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

3.12. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений в виде ценных бумаг ведется по эмитентам, видам и номинальной стоимости ценных бумаг.

Учет других финансовых вложений ведется по контрагенту и виду вложения.

Не являются финансовым вложением и учитываются на счете 76 выданные беспроцентные займы (п.2 ПБУ 19/02).

Единица учета финансового вложения определяется в зависимости от характера финансового вложения в соответствии с п.5 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 и п.9 ПБУ 19/02).

Проценты, начисленные по данным вложениям, отражаются обособленно на счете 76 (субсчет 76.03).

При покупке ценных бумаг фактические затраты на их приобретение за исключением сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, в случае их незначительности включаются в состав прочих расходов организации (п.11 ПБУ 19/02).

Несущественными считаются расходы, составляющие менее 5% стоимости приобретаемых ценных бумаг, уплачиваемой поставщику.

По полученным векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения, исходя из которого определяется *доход (дисконт)* на конец отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством: 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу (п.34 Положения о переводном и простом векселе).

Датой начала начисления *процентов* по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» считать дату, когда вексель впервые можно предъявить к погашению (в случае если не определена иная дата начала начисления данных процентов).

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

3.13. Учет кредитов и займов

Учет займов и кредитов отражается в сумме фактически полученных денежных средств.

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, начисляемых ежемесячно и рассчитываемых в соответствии с условиями договора (п.8, п.15 ПБУ 15/2008).

Проценты по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.7 ПБУ 15/2008).

Проценты по займам и кредитам включаются в стоимость продукции с длительным циклом изготовления, если такие долговые затраты возможно соотнести с производством конкретной продукции (такая связь может идентифицироваться в случаях с производством единичной продукции).

Дополнительные затраты по получению займов и кредитов (п.3, п.8 ПБУ 15/2008) всегда относятся к прочим расходам и учитываются в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочных обязательств до истечения указанного в договоре срока. Перевод долгосрочных обязательств по полученным займам и кредитам в краткосрочные обязательства не производится.

Причитающиеся к уплате на конец отчетного периода проценты, дисконт по выданным собственным векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражаются в составе прочих расходов без учета их в качестве расходов будущих периодов (п.15 и п.16 ПБУ 15/2008).

3.14. Оценочные резервы

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности (п.2 ПБУ 21/2008).

Оценочным значением является:

- величина резерва по сомнительным долгам,
- величина резерва под обесценение запасов,
- величина резерва под обесценение финансовых вложений,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов.

Организация создает *резервы сомнительных долгов* в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и утверждается Приказом руководителя организации.

При этом сомнительные долги делятся на две группы:

а) *в первую группу* включается дебиторская задолженность, не погашенная в срок, установленный договором. Основанием для формирования резерва по таким долгам являются положения договора. Если срок оплаты уже наступил, но контрагент не расплатился, организация формирует резерв в размере всей суммы данной дебиторской задолженности.

б) *во вторую группу* включается сомнительная дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре. Величина резерва по данной задолженности определяется в зависимости от финансового состояния должника на основании служебной записки менеджера или юриста.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (п.70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. N34н).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов (п.28 ФСБУ 5/2019).

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов (п.30 ФСБУ 5/2019).

В случае обесценения запасов организация создает *резерв под обесценение* в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде (п.30 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение финансовых вложений (ПБУ 19/02) создается в случаях, если подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Под устойчивым снижением стоимости подразумевается снижение стоимости более чем на 10 % от их учетной (первоначальной) стоимости на протяжении трех лет подряд (включая текущий год).

Проверка на обесценение проводится комиссией один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

3.15. Оценочные обязательства

Обязательства организации с неопределенной величиной или сроком исполнения (оценочные обязательства) отражаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, указанных в п.5 ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается *методом обязательств* (п.24 МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

При *методе обязательств* расчет ведется по фактическим остаткам отпусков.

Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств:

- исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе

и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.

- накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

За счет оценочного обязательства по оплате отпусков осуществляется начисление отпускных при предоставлении отпуска работникам, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

Ненакапливаемые отпуска (учебные и т.п.) начисляются в обычном порядке за счет расходов.

Если после окончания эксплуатации основного средства или после выбытия НМА существует обязанность организации демонтировать/утилизировать основное средство и/или восстановить окружающую среду, или понести затраты на выбытие НМА, то в бухгалтерском учете признается *ликвидационное оценочное обязательство*. Его сумму включают в фактические затраты на капитальные вложения (пп."ж" п.10 ФСБУ 26/2020): Д08 К96.

3.16. Учет доходов

Для целей бухгалтерского учета выручка определяется в соответствии с принципами временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с ПБУ 9/99.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности означает, что они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

К *доходам от обычных видов деятельности* относятся:

- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- Сдача в аренду собственного имущества;
- Реализация продукции собственного производства, в т.ч. объектов недвижимого имущества, приобретенных или созданных (находящихся в процессе создания) для продажи;
- Продажа основных средств и материалов, приобретаемых как товар для перепродажи.

Все остальные доходы учитываются в составе прочих доходов и отражаются по кредиту счета 91.1.

Доходы от участия в других организациях включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных доходов от участия в других организациях, то доходы отражаются на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Выручка от реализации недвижимого имущества признается на дату государственной регистрации прав собственности покупателя на данный объект.

3.17. Учет расходов

Расходы от обычных видов деятельности группируются на счетах учета затрат по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99):

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ прочие затраты.

Прямые расходы на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство».

В их состав входят:

- a) материальные затраты;
- b) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; расходы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; другие расходы на содержание персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- c) суммы начисленной амортизации и налога на имущество по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг;
- d) плата за аренду земельных участков под основными средствами, используемыми при производстве продукции, работ, услуг;
- e) стоимость работ/услуг, выполненных субподрядчиками (например, коммунальные платежи, расходы на охрану, эксплуатационные расходы по сдаваемым в аренду помещениям; расходы на техобслуживание основных средств);
- f) расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, сдаваемого в аренду.

Расходы, связанные с обслуживанием производства и недвижимости, которые нельзя отнести к прямым, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Списание данных затрат производится ежемесячно в полном объеме в дебет счета 20 с распределением между видами произведенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг пропорционально сумме прямых затрат по этим видам продукции, работ, услуг.

В состав управленческих расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», входят расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производством и реализацией:

- a) содержание персонала, не связанного с производственным процессом;
- b) амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- c) арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- d) расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- e) другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товаров/работ/услуг, а именно:

- f) оплата труда сотрудников, связанных с процессом продаж;
- g) арендные платежи за офисы продаж и их содержание;
- h) расходы на упаковку, хранение и перевозку товаров;
- i) комиссионные вознаграждения посредническим организациям;
- j) расходы на рекламу;
- k) оплата услуг организаций, управляющих продажами;
- l) представительские расходы и др.

Коммерческие расходы (счет 44) и управленческие расходы (счет 26), списываются в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 в себестоимость продаж полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (относятся ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы будущих периодов (РБП):

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и классифицирующиеся как РБП нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (п.8 ПБУ 15/2008; п.16 ПБУ 2/2008).

Данные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными вышеуказанными правовыми актами, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации").

Отражение расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, не определенных нормативными актами, производится в соответствии с п.9 и п.19 ПБУ 10/99. Если их порядок не определен условиями договоров, он устанавливается приказом руководителя.

3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета 09, 77, 99 (п.3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль за каждый отчетный период формируется на счетах бухгалтерского учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.20, п.21 и п. 22 ПБУ 18/02).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль) (п.22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств (п.23 ПБУ 18/02).

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п.24 ПБУ 18/02).

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%. (Основание: ст. 284 НК РФ, абз. 4 п. 14 ПБУ 18/02)

3.19. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

3.20. Инвентаризация активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского/налогового учета и отчетности организация проводит *инвентаризацию имущества и обязательств* (ст. 11 ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 №49).

Сроки проведения инвентаризации:

- ✓ инвентаризация имущества (основных средств, запасов) проводится по состоянию на 31 декабря каждого года;
- ✓ инвентаризация прочих активов и обязательств - по состоянию на 31 декабря каждого года.

Состав комиссии для проведения инвентаризации ежегодно утверждается Приказом руководителя организации.

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской(финансовой) отчетности

Организация подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

5. Курсы валют

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
28 февраля 2024	92,0425	99,9214
29 марта 2024	92,2628	99,7057
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности

В отчетном периоде у Организации доходов по обычными видами деятельности не было.

6.2. Информация о прочих доходах

В учете в составе прочих доходов Организации признаны:

Наименование доходов	тыс.руб.		
	2024 год (отражено в учете)	2024 год (строка 2340)	2023год
курсовые разницы	250 785	-	-
доходы от продажи/покупки валюты	5 003	-	-
Итого	255 788	-	-

Так как, согласно действующей учетной политике, в отчете о финансовых результатах в соответствии с п.18.2 ПБУ 9/99 и п.21.2 ПБУ 10/99 свернуто показывается в том числе следующие прочие доходы и расходы: курсовые разницы и доходы/расходы от продажи и покупки валюты, в строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за период 29.03.2024 г. по декабрь 2024 г. нет данных.

6.3. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны:

Наименование расходов	тыс.руб.		
	2024 год (отражено в учете)	2024 год (отражено свернуто в строке 2350)	2023год
прибыли, убытки прошлых лет	-	-	-
расходы учитываемые в целях налогообложения	-	-	-
списание просроченной дебиторской задолженности	1	1	-
банковские комиссии	48	48	-

Наименование расходов	2024 год (отражено в учете)	2024 год (отражено свернуто в строке 2350)	2023год
государственные пошлины	1	1	
курсовые разницы	399 221	148 436	
расходы от продажи/покупки валюты	5 035	32	-
Итого	404 305	148 517	-

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

6.4. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Организация по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в отчетном периоде производился. Корректировки, связанные с пересчетом представлены в таблице ниже «Активы по долгосрочным договорам аренды» и «Обязательства по долгосрочной аренде», в соответствии с условиями которых Организация является арендатором».

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Активы по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

Показатель	тыс.руб.			
	Основные средства 2024 г.	Инвестиционн ая недвижимость 2024г.	Основные средства 2023 г.	Инвестиционн ая недвижимость 2023 г.
Остаток ППА на 01.01.2024 г.	0	-	-	-
Амортизационные отчисления за период	(187)	-	-	-
Корректировки, связанные с пересчетом	73	-	-	-
Поступление	800	-	-	-
Списание	0	-	-	-
Остаток ППА на 31.12.2024 г.	686	-	-	-

Обязательства по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Организация является арендатором

Показатель	Номинальн ая ставка процента (интервал процентны х ставок)	Год погашен ия	тыс.руб.			
			Балансовая стоимость Долгосрочн ые на 31.12.2024	Балансовая стоимость Краткосрочн ые на 31.12.2024	Балансовая стоимость Долгосрочн ые на 31.12.2023	Балансовая стоимость Краткосрочн ые на 31.12.2023

Обязательств а по долгосрочно й аренде	15,38%	2027	628	67	-	-
---	--------	------	-----	----	---	---

Обязательства по долгосрочной аренде (в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Прочие обязательства» (долгосрочные и краткосрочные).

тыс.руб.

Показатель	2024 г.	2023 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 01.01.2024 г.	0	-
Отражено обязательство по аренде	990	-
Процентный расход	122	-
Оплата	261	-
Корректировки, связанные с пересчетом	88	-
Обязательства по долгосрочной аренде на 31.12.2024 г.	695	-

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Будущие арендные платежи, относящихся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев отсутствуют.

6.5. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 20%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

на 31.12.2024 года, тыс.руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения	(338 576)
Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по ставке 20%	67 715
Влияние ПР на налог на прибыль	59
Влияние ВР на налог на прибыль	0
Текущий налог на прибыль	0
Влияние изменения ставки по налогу на прибыль на 31.12.2024г.	16 944
Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах по ставке 20%	0
Итого отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	84 718

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс.руб.

Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	на 31.12.2024	Отражено в ОФР	на 31.12.2023
Нематериальные активы	-	-	-
Основные средства	204	204	-

Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Запасы	-	-	-
Дебиторская задолженность	7	7	-
Налоговый убыток, переносимый на будущее	84 709	84 709	-
Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	84 920	84 920	-
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31.12.2024	Отражено в ОФР	на 31.12.2023
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	30	30	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	172	172	-
Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	202	202	-

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%.

7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу

7.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. нематериальные активы отсутствуют.

7.2. Капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. капитальные вложения отсутствуют.

7.3. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не амортизируемых основных средств не имеется.

Не используемых объектов основных средств не имеется.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

7.4. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31.12.2024 г. Инвестиционная недвижимость отсутствует.

7.5. Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31.12.2024 г. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

7.6. Финансовые активы

Состав приведен в Пояснении 3.
Обесценение не установлено.

7.7. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. Прочие необоротные активы отсутствуют.

7.8. Запасы

По состоянию на 31.12.2024 г. Запасы отсутствуют.

7.9. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты

Состав приведен в Пояснении 5.
Сомнительной дебиторской задолженности не установлено.

7.10. Не предъявленная к оплате начисленная выручка

По состоянию на 31.12.2024 г. не предъявленная к оплате начисленная выручка отсутствует.

7.11. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. Прочие оборотные активы отсутствуют.

7.12. Кредиторская задолженность

Состав приведен в Пояснении 5.
Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

7.13. Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2024 г.

тыс. руб.					
Наименование займодавца	Договор	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы в отчетном периоде	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива в отчетном периоде
Другие связанные стороны	№ НП/ТН-01 от 12.11.2024	4 245 000	31.12.2025	122 145	-
Итого	-	4 245 000	-	122 145	-

7.14. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

По состоянию на 31.12.2024 г. остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода нет.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

Показатель	тыс.руб.	
	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
Поступления процентов по депозитам, векселям	4 330	-
Итого	4 330	-

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

Показатель	Сумма за 2024 год	тыс.руб. Сумма за 2023 год
Комиссия за перевод платежей и РКО	16	-
Государственная пошлина	1	-
Налог на добавленную стоимость	-6	-
Итого	11	-

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Показатель	31.12.2024	тыс.руб. 31.12.2023
Остаток денежных средств	3 854	-
Остаток денежных эквивалентов (депозиты до востребования и сроком до 3-х месяцев)	-	-
Итого	3 854	-

Расшифровка строки 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю»

Показатель	31.12.2024	тыс.руб. 31.12.2023
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	192	-
Ввод остатков на дату регистрации международной компании (редомициляция)	42 097	-
Итого	42 239	-

7.15. Уставный, добавочный и резервный капитал

Показатель	31.12.2024	тыс. руб. 31.12.2023
Уставный капитал	200	-
Добавочный капитал	22 526 783	-
Резервный капитал	-	-

Уставный капитал оплачен полностью.

7.16. Распределение прибыли между участниками

Распределение прибыли между участниками в отчетном периоде не производилось.

7.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31 декабря:

		тыс. руб.	
Получатель гарантии, договор		31.12.2024	31.12.2023
ООО "ФОРТРИЭЛТ", Договор аренды части нежилого помещения от 01.09.2023 г.		28	-
Итого		28	-

7.18. Обеспечения обязательств и платежей полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. обеспечения обязательств и платежей полученные отсутствуют.

7.19. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

8. События после отчетной даты

После отчетной даты распределение прибыли между участниками за 2024г. не производилось.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

9. Урегулирование судебных разбирательств

В отчетном периоде Организация не выступала истцом или ответчиком в судебных разбирательствах.

10. Изменения в условных обязательствах и условных активах

В отчетном периоде условных обязательств и активов не имеется.

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в 2024 году не выявлены.

12. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков отражено в учете на 31.12.2024 г. на сумму 26,47 тыс.руб.

Резервы на обесценение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам в 2024 году не создавались ввиду отсутствия оснований для их создания.

13. Информация о непрерывности деятельности

В отношении способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность отмечаем следующее:

Описание основных событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности	Оценка руководством значимости этих событий (условий) с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства	Планы руководства по смягчению воздействия этих событий (условий)	Значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность
Наличие убытков за период с 29.03.2024 по декабрь 2024 г. (253 858) тыс. руб. Данные убытки связаны с расходами на уплату процентов по полученному займу, а также в связи с ростом курса доллара и в связи с этим отрицательными курсовыми разницами по валютным обязательствам.	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства, поскольку чистые активы положительные	Руководство планирует получать прибыль от операционной деятельности	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность
Наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности за период с 29.03.2024 по декабрь 2024г - (1 920 021) тыс. руб. Данный факт связан с расходами на уплату процентов по полученному займу.	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства, поскольку чистые активы положительные	Руководство планирует получать прибыль от операционной деятельности.	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность
Коэффициент текущей ликвидности меньше 1. Данный факт связан с наличием на балансе организации краткосрочного займа.	Данные события не оказывают влияние на способности организации выполнить свои обязательства, поскольку чистые активы положительные, займ краткосрочный (до 31.12.2025 г.)	Руководство планирует погасить займ до 31.12.2025 г.	Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность

Руководство планирует получать прибыль от операционной деятельности. МКООО «ТРАНС НОВА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» осуществляет деятельность холдинговых компаний. Организация владеет 100% пакетом акций компании с арендным бизнесом, т.е. осуществляет контроль и управление им.

Руководство Общества намерено продолжать деятельность в 2025 г. и далее.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

15. Государственная помощь

Организация в 2024г. не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор

Ключник Денис Александрович

22.01.2025г.

МП