ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ МКООО «ФАСТРАННЕР ИНВЕСТМЕНТС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «ФАСТРАННЕР ИНВЕСТМЕНТС» (далее – «Компания») является компанией, зарегистрированной в России. Компания зарегистрирована по адресу: 236006, Калининградская область, г.о. город Калининград, г. Калининград, б-р Солнечный, д. 25, этаж 4, сектор А, помещение 21/1.

Компания была создана в соответствии с законодательством Республики Кипр, за регистрационным номером HE 381684. Наименование компании к моменту редомициляции FASTRUNNER INVESTMENTS LLC. Компания была зарегистрирована в России 06 августа 2025 года в порядке редомициляции, установленном Федеральным Законом № 290-ФЗ от 03.08.2018 «О международных компаниях и международных фондов», на территории специального административного района с целью корпоративной реструктуризации для адаптации к новым регуляторным условиям.

Уставом Компании предусмотрен единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора.

Целью деятельности Компании является извлечение прибыли в интересах самой Компании. Основным видом деятельности МКООО «ФАСТРАННЕР ИНВЕСТМЕНТС» является Разработка компьютерного программного обеспечения.

Деятельность Компании с даты ее регистрации в РФ регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 составила 1 человек.

По состоянию на отчетную дату конечной контролирующей стороной Компании является Крюков Дмитрий Викторович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом №01/УП от 06.08.2025г.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год. Инвентаризация по результатам квартала не проводится.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» . В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного периода, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений. Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в составе прочих (расходов)/доходов.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, направленные на получение прибыли по основной деятельности;

- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

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

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, отражаются в составе прочих расходов.

Порядок учета внеоборотных активов

Классификация основных средств, введенных в эксплуатацию, осуществляется в соответствии с Учетной политикой и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам Компании исходит из следующего:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств.

Срок полезного использования определяется ответственным сотрудником и утверждается приказом Генерального директором.

Начисление амортизации по основным средствам, принадлежащим Компании, производится независимо от результатов его хозяйственной деятельности за отчетный период, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи его в эксплуатацию и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным методом с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Порядок отнесения объектов к нематериальным активам осуществляется в соответствии с Учетной политикой и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы» в первоначальной оценке.

Для всех нематериальных активов используется линейный способ начисления амортизации.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Компания устанавливает срок полезного использования, исходя из срока действия исключительного права на соответствующий товарный знак.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно по видам и отдельным объектам нематериальных активов. Синтетический учет ведется по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Компания не проводит переоценку основных средств и нематериальных активов.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года и 06 августа 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Доля на 31.12.2025г. (%)	**31.12.2025г.**	**06.08.2025г.**
МКООО «МИМОНС ИНВЕСТМЕНС»	---	---	15 583
Итого долгосрочные финансовые вложения	**---**	**---**	**15 583**

10 ноября 2025 года между Компанией и МКАО «ЦН» был заключен договор безвозмездной передачи доли в уставном капитале МКООО «МИМОНС ИНВЕСТМЕНТС», в результате которой на 31 декабря 2025г. 100% доли в уставном капитале МКООО «МИМОНС ИНВЕСТМЕНТС» принадлежит МКАО «ЦН»

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 06 августа 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025г.	**06 августа 2025г.**
Расчеты с покупателями и заказчиками	8	860
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	349	3
Сальдо по ЕНС	21	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	42 888	43 081
Итого	**43 266**	**43 944**

5. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 и 06 августа 2025 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2025г.	**06.08.2025г.**
CIAN PLC	**---**	93
МКАО «ЦН»	93	---
Итого	**93**	**93**

15 октября 2025г. CIAN PLC в порядке редомициляции было преобразовано в МКАО «ЦН».

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 06 августа 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025г.	**06 августа 2025г.**
Расчеты по налогам и сборам	621	---
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	439	---
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	11 079	11 138
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	---	7
Итого	**12 139**	**11 145**

7. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за отчетный период представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	06.08.2025-31.12.2025
Курсовые разницы	144
Услуги банков	3
Прочие внереализационные расходы	15 583
Итого	**15 730**

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами считаются конечные собственники и основной управленческий персонал Компании, а также компании, в отношении которых конечные собственники Компании имеют юридическое право собственности, на которые конечные собственники Компании оказывают существенное влияние или контролируют их.

Остатки в расчетах по группам связанных сторон

Кредиторская задолженность со связанными сторонами представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025г.
МКООО «МИМОНС ИНВЕСТМЕНТС»	**86**
Договор б/н	38
Договор б/н от 13.04.2022г.	48
МКАО «ЦН»	**10 993**
Оплата за FASTRUNNER INVESTMENTS LIMITED (без договора)	10 993

Дебиторская задолженность со связанными сторонами представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2025г.
МКООО «МИМОНС ИНВЕСТМЕНТС»	**682**
Договор б/н	682
МКАО «ЦН»	**42 214**
ASSIGNMENT AGREEMENT bn of 31.08.2024	9 666
Договор No. 31-12-2024-F уступки требования	3 823
Договор уступки требования № 30-06-2024-F от 30.06.2024	17 599
Договор уступки требования № 30-06-2025-F от 30.06.2025	4 396
Оплата налогов от 09.03.2023	6 622
Перенос долга (без договора)	108

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

На 31 декабря 2025 года в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Вознаграждение за период с 06 августа по 31 декабря 2025 года, не начислялось и не выплачивалось.

9. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31.12.2025г.	На 06.08.2025г.
Доллар США	78,2267	80,0490
Евро	92,0938	92,5094

10. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬАТ.

За период с 06 августа по 31 декабря 2025 года Компания получила убыток в сумме 13 077 тысяч рублей.

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Усилившаяся в 2025 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относят следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности и существенными изменениями цен. Российские компании ограничены в доступе к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Хотя на Компанию не распространяются какие-либо санкции, объявленные на данный момент США, Великобританией, Европейским союзом или другими странами, влияние этих и дальнейших изменений на будущую деятельность и финансовое положение Компании может быть существенным, но на данном этапе определить его сложно. В число текущих и будущих рисков для Компании входят, помимо прочего, ухудшение экономической ситуации в России, риск сокращения или закрытия доступа к рынкам капитала, а также снижения возможности получения финансирования, и риск ограничений на использование определенного программного обеспечения.

В 2022-2025гг. Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии сделкам и методам, по которым раньше они претензий не предъявляли. Компания осуществляет деятельность в полном соответствии с требованиями законодательства РФ.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 марта 2026 года Компания подписала со своими связанными сторонами соглашения о смене валюты во всех ранее заключенных контрактах на рубли РФ, тем самым устранив влияние на финансовый результат Компании за счет изменения курса рубля по отношению к иностранным валютам, в которых были заключены контракты.