ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "МОЛИ-КОП РУС"» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Информация об Обществе

Сокращенное наименование организации: ООО "МОЛИ-КОП РУС".

Юридический адрес организации: 115035, город Москва, ул Большая Ордынка, д. 19 стр. 1, этаж 1, помещ. IV, ком. 3

Краткие сведения об организации и дата ее государственной регистрации: ИНН 9710070979, КПП 770501001, ОГРН 1187746982180, ОКВЭД 71.12.12 (Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности); 46.51.2 (Торговля оптовая программным обеспечением); 58.29 (Издание прочих программных продуктов); 25.99 (Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки) зарегистрирована 05 декабря 2018 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 2 человека.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Состав участников и их доля в уставном капитале:

- Юридическое лицо КОММОНВЕЛС СТИЛ КАМПАНИ ПИТИУАЙ ЛИМИТЕД., доля в уставном капитале 99%;

- Юридическое лицо ГРАЙНДИНГ МЕДИА ПИТИУАЙ ЛТД, доля в уставном капитале 1%.

Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

Управление деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Лоскутов Роман Владимирович.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Валюта	31.12.2021

Доллар США (USD)	74,2926 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

2.5. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме взноса от учредителей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.8. Кредиты и займы полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе долгосрочных, если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных средств отражаются заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.9. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.10. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий персоналу за результаты работы.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.11. Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Министерства Финансов от 06.05.1999 № 32н. Выручка от услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

2.12. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в пункте 16 ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина № 33н от 06.05.1999. Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20, 26, на соответствующих счетах и в конце месяца подлежат списанию в дебет счета 90.

В отчете о прибылях и убытках расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	**31.12.2021**
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 289
Авансы выданные	252
Прочая	390
ИТОГО	**5 931**

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. является текущей и будет погашена в 2022 году.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	10 196
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	**10 198**

Денежных средств недоступных для использования нет.

3.3. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	373
Авансы полученные	5 035
Расчеты по налогам и сборам	243
Прочая	142
ИТОГО	**5 793**

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. является текущей и будет погашена в 1 квартале 2022 г.

3.5. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет текущих займов

3.6. Расчеты по налогу на прибыль

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**8 547**	**2 947**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	1 709	589
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница	247	128
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница - резервы	552	(894)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	**9 346**	**2 181**
Ставка налога на прибыль		
Налог на прибыль	**1 869**	**436**

	На 31.12.2021 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	165	2022 г.

3.7. Доходы

Выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период:

тыс. руб.

Вид дохода	2021 год	2020 год
Оказание консультационных, маркетинговых услуг	24 469	14 017

Итого:	**24 469**	**14 017**

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование статьи	**2021**
Страховые взносы	1 476
Оплата труда	8 085
Аренда офиса	86
Бухгалтерские услуги	643
Кадровые услуги	27
Услуги по расчету заработной платы	48
Бонусы сотрудникам	308
Консультационные услуги	777
Юридические услуги	2 462
Страховые взносы	16
Прочее (амортизация, командировочные расходы и др.)	1 173
ИТОГО	**15 101**

3.9. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	**2021**	
	Расходы	**Доходы**
Курсовые разницы	-	28
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам		4
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**-**	**32**
Прочие расходы	32	-
Курсовые разницы	26	
Расходы на услуги банков	795	-
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**853**	**-**

3.10. Связанные Стороны

Основное Общество

Общество контролируется компаниями КОММОНВЕЛС СТИЛ КАМПАНИ ПИТИУАЙ ЛИМИТЕД (Австралия), которой принадлежит 99% уставного капитала и ГРАЙНДИНГ МЕДИА ПИТИУАЙ ЛТД, которой принадлежит 1% уставного капитала.

3.11. Сделки со связанными сторонами

Поставки связанным сторонам представлены в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	**2021**
КОММОНВЕЛС СТИЛ КАМПАНИ ПИТИУАЙ ЛИМИТЕД	12 234

3.12. Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	31.12.2021	31.12.2021
КОММОНВЕЛС СТИЛ КАМПАНИ ПИТИУАЙ ЛИМИТЕД	479	1 500

3.13. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

В течение 2020 года вирус COVID-19 распространился по всему миру, и его негативное воздействие набрало обороты. В течение 2021 года вторая волна коронавируса «COVID-19» идет на спад.

3.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

Налоговый риск

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Риски, связанные с трансфертным ценообразованием

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с

невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности − это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

3.15. События после отчётной даты и условные факты хозяйственной деятельности

После окончания финансового года, в феврале 2022 произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Генеральный директор Пунадина Е.А.

30 марта 2021 г.