

# Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

## Общество с ограниченной ответственностью "Модерн Спейс Рус"

### 1. Общие сведения об организации

- 1.1 Сокращенное наименование организации: ООО «Модерн Спейс Рус»
- 1.2 Юридический адрес организации: 119602, Москва г, Тропарёвская ул, владение № 4, этаж 1, комната 737;
- 1.3 Дата государственной регистрации: 07.04.2017 г.
- 1.4 Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 1 (один) человек. (по состоянию на 31.12.2020г. - 1 человек)
- 1.5 Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором с 07.04.2017 г. является Кеттинг Йерун Николаас.
- 1.6 Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.
- 1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале:  
ЗАО "Модерн Спейс ГК Лимитед" (Китай), доля в уставном капитале 99%.  
Дикинсон Джонатан Марк, доля в уставном капитале 1%.  
Уставный капитал по состоянию на 31.12.2021г. оплачен в полном объеме.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.9. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.
- 1.10. Информация об аффилированных лицах:

Наименование юридического или физического лица	Вид участия	Дата внесения в список
ЗАО "Модерн Спейс ГК Лимитед" (Китай)	Учредитель Общества, доля в уставном капитале 99%	07.04.17
Дикинсон Джонатан Марк	Учредитель Общества, доля в уставном капитале 1%	07.04.17
Кеттинг Йерун Николаас	Генеральный директор	07.04.17

### 2. Представление бухгалтерской отчетности

**Основа предоставления отчетности** - Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Модерн Спейс Рус» составлена в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.

**Отчетный период** - Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «Модерн Спейс Рус» и результаты его деятельности за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

**Отчетная валюта** - Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Пересчет стоимости активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, произведен по курсу, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

**Принцип непрерывной деятельности** – Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Организации.

### **3. Основные принципы учетной политики**

**Операции в иностранной валюте** – Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

**Признание и оценка финансовых инструментов** – Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в балансе Компании, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

**Основные средства** – Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения. Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 40 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Независимо от способа приобретения в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, а также по товарным кредитам не включаются в их первоначальную стоимость, а признаются прочим расходом текущего периода по мере их возникновения.

Основные средства не подлежат переоценке.

**Незавершенные вложения во внеоборотные активы** состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж, пусконаладку, проектные и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

**Нематериальные активы** – Нематериальные активы включают стоимость товарных знаков, зарегистрированных в установленном порядке, программных продуктов, созданных собственными силами и зарегистрированной в установленном порядке, интеллектуальной собственности.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого можно получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости объекта и срока полезного использования, но не более 20 лет.

**Финансовые вложения** – Финансовые вложения Компании представляют в основном предоставленные другим организациям процентные займы. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, представляются с подразделением в зависимости от срока погашения на краткосрочные и долгосрочные.

**Запасы** - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. Фактическая стоимость включает прямые затраты на приобретение, и, когда применимо, курсовые разницы, накладные расходы, понесенные для транспортировки запасов к месту хранения и прочие расходы. Цена возможной реализации представляет собой рассчитанную продажную цену за вычетом предполагаемых расходов на продажу. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

**Дебиторская задолженность** - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

**Денежные средства и их эквиваленты** – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

**Банковские кредиты и не банковские займы** – Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их

выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты отражаются обособленно. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения, либо списываются пропорционально сроку действия договора.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев, или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

**Кредиторская задолженность** - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

**Признание выручки** – Выручка отражается по методу начисления в момент фактической продажи товаров независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «Модерн Спейс Рус» является выручка, поступившая от:

- торговли оптовой неспециализированной.

**Признание расходов** – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «Модерн Спейс Рус» являются расходы, связанные с:

- торговли оптовой неспециализированной.

Учет расходов производится на счете 44 «Расходы на продажу». Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

**Налог на прибыль** - Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20, 21 ПБУ 18/02 “Учет налога на прибыль”.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с учетом временных разниц, возникающих в связи с разницей между данными бухгалтерского учета и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

**Резервы** – Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество создает следующие виды резервов:

- резерв сомнительной задолженности;
- резервы под оценочные обязательства.
- 

**Принципы составления отчета о движении денежных средств** – При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- денежные потоки транзитного характера, а также характеризующиеся быстрым оборотом и короткими сроками возврата (денежные средства, принадлежащие третьим лицам - комиссионеру, поручителю, агенту, платежному агенту, косвенные налоги, перепродажа финансовых вложений, финансовые вложения сроком до 3-х месяцев, осуществляемые за счет заемных средств и прочие аналогичные платежи) отражаются в нетто-оценке;

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода не пересчитываются по курсу на отчетную дату;

- разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

- при составлении отчета из состава финансовых вложений отделяются денежные эквиваленты, представляющие текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца.

### **Критерии признания существенной ошибки**

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 отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, выраженная в несоблюдении положений учетной политики, признается существенной, если она составляет 5% и более процентов от общей величины соответствующей группы активов или обязательств.

### **Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год.**

Положение учетной политики в новой редакции	Причина внесения изменений и дата, с которой действует изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Введение в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 01.01.2021г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения	№1/УП от 31.12.2020г.

	сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Вследствие этого, корректировки в 2020г. не будут производиться в связи с применением в 2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы».	
--	---	--

#### **Изменения в учетной политике для целей налогового учета на 2021 год.**

Изменений в учетной политике для целей налогового учета на 2021 год не было.

#### **4. Показатели деятельности Общества.**

4.1. Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая неспециализированная.

4.2. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
МПЗ	31.12.2021	Расхождений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021	Расхождений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021	Расхождений нет
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2021	Расхождений нет
Расходы будущих периодов	31.12.2021	Расхождений нет
Расчеты с персоналом по оплате труда	31.12.2021	Расхождений нет
Расчеты с подотчетными лицами	31.12.2021	Расхождений нет
Денежные средства на расчетном счете в банке	31.12.2021	Расхождений нет

4.3. При формировании бухгалтерской отчетности существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

#### **5. Пояснения к отчетности**

5.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Запасы — пояснение 4

Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5

Затраты на производство — пояснение 6

Оценочные обязательства — пояснение 7.

5.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

Расшифровки статей отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период, представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей отчета о финансовых результатах».

5.2.1. Расшифровка к строке 2110 "Выручка" без учета НДС.

Тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2021 год	За 2020 год
Торговля оптовая неспециализированная	35749	7869
ИТОГО	35749	7869

5.2.2. Расшифровка к строке 2120 «Себестоимость продаж»

Основные виды деятельности	За 2021 год	За 2020 год
Торговля оптовая неспециализированная		3318
ИТОГО		3318

5.2.3. Расшифровка к строке 2210 "Коммерческие расходы":

Тыс. руб.

Статьи затрат	За 2021 год	За 2020 год
Аренда помещения	132	132
Бухгалтерские услуги	341	183
Материальные затраты	364	27
Расходы на оплату труда	264	264
Отчисления на социальные нужды	80	80
Прочие расходы	12633	106
Услуги по перевозке	2470	1408
Перевод	116	0
ИТОГО	16400	2200

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 636 836 руб.

В течение отчетного периода возникли следующие временные и постоянные разницы, повлиявшие на текущий налог на прибыль отчетного периода.

Вычитаемые временные разницы		
№	Наименование разницы	Сумма возникшей разницы, тыс. руб.
1	Резерв на оплату предстоящих отпусков	0
Постоянные разницы, приводящие к увеличению текущего налога на прибыль		
№	Наименование разницы	Сумма возникшей разницы, тыс. руб.
	Расходы, не принимаемые к налоговому учету	24809

5.3 Пояснения по объектам, учитываемым за балансом.

Общество не имеет основные средства, НМА полученные в аренду и отраженные на забалансовых счетах.

**5.4.** В 2021 году у Общества не было затрат на энергоресурсы. Расходы на энергоресурсы включены в стоимость арендной платы за помещение для осуществление основной деятельности.

## **6. Привлеченные заёмные средства.**

В 2017г. по договору займа №1 от 21.07.2017 и по договору 2 от 26.10.2017г. были привлечены заемные средства в размере 45 тыс. долларов., а так же начисленные проценты по вышеуказанным договорам в размере 265 тыс. руб. по договору 1 от 21.07.2017г. и 509 тыс. руб. по договору №2 от 26.10.2017г. Итого сумма начисленных процентов в 2021г. составляет 774 тыс. руб.

## **7. Операции со связанными сторонами.**

7.1. Организация имеет связанные стороны. Информация по ним приведена в таблице.

Связанная сторона (наименование юридического или физического лица)	Характер взаимоотношений со связанной стороной	Виды операций со связанной стороной в 2021 году	Объем операций за 2021 год, тыс. руб.	Условия, форма, сроки осуществления расчетных операций	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2021 г., тыс. руб.
ЗАО "Модерн Спейс ГК Лимитед" (Китай)	Учредитель Общества, доля в уставном капитале 99%	В 2021 году операций не было	В 2021 году операций не было	В 2021 году операций не было	Резерв не создавался

7.2. В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу в лице генерального директора краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 264 тыс. руб. Льготы не предоставлялись. Расшифровка по видам вознаграждений представлена в таблице:

Виды вознаграждений основному управленческому персоналу	Сумма начислений тыс. руб.	Примечание
Заработная плата	264	



**8. События после отчетной даты.**

Событий после отчетной даты не имеется.

**9. Информация по операционным сегментам**

Информация по сегментам не формируется.

**10. Информация по прекращаемой деятельности**

Прекращаемая деятельность отсутствует.

**11. Учет договоров совместной деятельности.**

Совместная деятельность отсутствует.

**12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенные ошибки в 2021 году не выявлены, внесение изменений в соответствии с ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»») не проводились.

**13. Учет государственной помощи**

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи ни в форме бюджетных средств, ни в форме бюджетных кредитов.

**14. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы**

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

**15. Учет договоров строительного подряда**

В отчетном периоде договоров строительного подряда Обществом заключено не было, работ по выполнению строительного подряда не осуществлялось.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Кеттинг Йерун Николаас/  
(подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ /Кеттинг Йерун Николаас/  
(подпись)