ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "МОЛИ-КОП РУС"» ЗА 2023 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 2023 г. – 1 человек.

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. В искомом периоде Общество не имело активов, по которым в установленном порядке должны быть созданы 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	31.12.2023
Доллар США (USD)	89,6883 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 искомом периоде принятое на учет основное средство было полностью самортизировано, переведено в разряд малоценного оборудования.

В составе основных средств были отражены машины, оборудование, техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету учитывались бы в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация по всем видам основных средств начислялась 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.

По общему правилу, 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. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. В искомом периоде Общество не имело и не создавало соответствующие резервы по причине отсутствия безнадежной задолженности.

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. В искомом периоде Общество не имело соответствующих статей пассивов.

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 организации обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

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 оценочное обязательство:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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 отражается 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 финансовых результатах 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

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2023**
Расчеты с покупателями и заказчиками	46
Авансы выданные	1 355

Прочая	879
ИТОГО	**2 280**

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей и будет погашена в 2024 году.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данная статья актива на 31.12.2023 отсутствует. Общество не имеет кассу организации, банковские счета в отчетном периоде были закрыты.

3.3. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

3.4. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0
Авансы полученные	1 021
Расчеты по налогам и сборам	0
Прочая	0
ИТОГО	**1 021**

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей и будет погашена в течение 2024 г.

3.5. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет текущих займов

3.6. Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

тыс. руб.

	2023 г.	**2022 г.**
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**-2 029**	**-7 673**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	-406	-1 535
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница	-1	-752
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница - резервы	-2 028	-6 921
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	**-1 907**	**-7 669**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль		

	На 31.12.2023 г.	**Срок погашения**
Сумма отложенного налогового актива	1 944	2024 г.

3.7. Доходы

В отчетном периоде Общество не имело выручки.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование статьи	**2023**
Страховые взносы	185

Оплата труда	612
Аренда офиса	192
Бухгалтерские услуги	379
Кадровые услуги	34
Услуги по расчету заработной платы	96
Юридические услуги	321
Прочее (амортизация, командировочные расходы и др.)	27
ИТОГО	**1 846**

3.9. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	**2023**	
	Расходы	**Доходы**
Курсовые разницы		301
Конвертация иностранной валюты		3 127
Прочие доходы		1
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**-**	**3 429**
Прочие расходы	1	
Курсовые разницы	33	
Расходы на услуги банков	278	
Конвертация иностранной валюты	3 300	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**3 612**	**-**

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

В 2023 году не осуществлялись поставки связанным сторонам.

3.12. Состояние расчетов со связанными сторонами

Расчеты со связанными сторонами в 2023 году отсутствуют.

3.13. 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.

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).

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.

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).

Генеральный директор Лоскутов Р.В.

29 февраля 2024 г.