

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 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 31.12.2025 г. составляет 1 (один) человек. (по состоянию на 31.12.2024 г. - 1 человек)
- 1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества.
- 1.6. Генеральным директором с 10.08.2022 г. является Шишакова Светлана Викторовна.
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 31.12.2021 г. 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
Шишакова Светлана Викторовна	Генеральный директор	10.08.2022

2. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности - Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Модерн Спейс Рус» составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Отчетный период - Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «Модерн Спейс Рус» и результаты его деятельности за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 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 – К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев. Активы, соответствующие признакам основных средств, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, в состав основных средств не включаются.

Начисление амортизации производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; переоценка основных средств не производится.

Организация ведет учет основных средств, согласно ФСБУ 6/2020.

Нематериальные активы – Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

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.

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:

- торговлей 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.

4. Показатели деятельности Общества.

4.1. Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая неспециализированная.

4.2. При формировании бухгалтерской отчетности существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 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:

Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 7 и 8

Расходы по обычным видам деятельности — пояснение 10

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 2210 "Коммерческие расходы":

Тыс. руб.

Статьи затрат	За 2025 год	За 2024 год
Аренда помещения	157	110
Бухгалтерские услуги	319	339
Прочие расходы	117	227
ИТОГО	593	676

6. Налог на прибыль

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 3 562 руб.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) следующих временных разниц:

Показатели	2025 год		2024 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По курсовым разницам, в т.ч. различия в признании в бухгалтерском и налоговом учете	(6 756)	(1 689)	5 225	1 045
По убыткам прошлых лет	14	4	1 773	354
Итого изменение временной разницы и отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива	(6 742)	(1 684)	6 998	1 399

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 2025 году	Объем операций за 2025 год, тыс. руб.	Условия, форма, сроки осуществления расчетных операций
ЗАО "Модерн Спейс ГК Лимитед" (Китай)	Учредитель Общества, доля в уставном капитале 99%	Прощение долга по кредиторской задолженности	1 995	Договор о прощении долга от 31.12.2025

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. Учет государственной помощи

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

13. 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.

14. Учет договоров строительного подряда

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

15. Прочая информация

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили

собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор _____ / ШишакOVA Светлана Викторовна /
(подпись)

Главный бухгалтер _____ / ШишакOVA Светлана Викторовна /
(подпись)

«31» января 2026 г.