

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «ЙЕТС РУС» за 2021 год.**

Юридический и фактический адрес: 191025, РОССИЯ, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛИТЕЙНЫЙ ОКРУГ ВН.ТЕР.Г., МАЯКОВСКОГО УЛ., Д. 3Б, ЛИТЕРА А, ОФИС 401

Дата регистрации 13.11.2015г.

Зарегистрировано в МИФНС № 10 по Санкт-Петербургу, свидетельство о госрегистрации 78 №009308119

ИНН 7811251390

КПП 784101001

ОГРН 1157847387279

Уставный капитал 10 000,00 рублей (десять тысяч рублей 00 копеек).

Состав аффилированных лиц: ЙЕТС ИНЖИНИРС ЛЛС, регистрационный № CN15015403, расположенный по адресу: 104 Галли Авеню, Филадельфия, МС 39350, которому принадлежит 100% всего капитала.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор Скорупан Елена Сергеевна.

Основной вид экономической деятельности:

74.14 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (старая редакция);

70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (новая редакция);

Среднесписочная численность работников в ООО «ЙЕТС РУС» на отчетную дату 3 человека.

Есть Обособленное Подразделение ООО «ЙЕТС РУС» в г. Братск КПП 380445001.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ

Дата	1 Евро	1 Доллар
31.12.2021	84,0695	74,2926
31.12.2020	90,6824	73,8757

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком РФ на отчетные даты. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЙЕТС РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЙЕТС РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей

Основные положения учетной политики:

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 тысяч рублей.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Организация применяет *ФСБУ 5/2019* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Отложенные налоги

ООО «ЙЕТС РУС» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (лист 02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

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

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Выручка

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЙЕТС РУС» использует метод начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка, полученная за выполнение консультационных услуг. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от реализации

выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением консультационных услуг. Прямыми расходами являются:

- заработная плата основного персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг,
- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- консультационные услуги в области проектирования, выполняемые сторонними организациями, непосредственно связанные с исполнением контракта для заказчика.

Изменения в учетной политике в 2021 году

В учетную политику на 2021 год внесены изменения в части «Учета запасов» в соответствии с новым ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Изменения в учетной политике в 2022 году

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в части учета аренды и лизинга в соответствии с новым ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Вместо ранее действовавшего ПБУ 6/01 вступили в силу изменения в части учета основных средств и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Основные средства

В составе основных средств на балансе ООО «ЙЕТС РУС» числятся два смартфона сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

(тыс.руб.)

	Срок службы в месяцах	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Смартфон Apple iPhone 6 16 Gb	25	47	47	0
Смартфон Apple iPhone 6 64 Gb	25	55	55	0

Общество арендует нежилые офисные помещения:

- у арендодателя ООО "Радокс" по адресу: 191025, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д. 3Б, литера А, офис 401
- у арендодателя ОАО "ГРУППА "ИЛИМ" по адресу: Иркутская область, г. Братск, П27 15 01 01.

Отложенные налоги

Условный расход по налогу на прибыль за 2021 год составил 835 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2021 г по строке 2412 отражено ОНА в сумме 166 тыс. руб.

Выручка

Основным заказчиком консультационных услуг является ОАО «Группа «Илим». Согласно договору возмездного оказания услуг, услуги оказываются в период с января по декабрь 2021 года. В течение всего периода заказчик осуществляет предоплаты на основании отчетов об оказанных услугах к спецификациям, которые включают в себя весь перечень услуг, необходимых заказчику. Окончание оказания услуг по определенной спецификации оформляется соответствующими документами (акт, счет-фактура, отчет и т.п.) и выставляется окончательный счет на оплату.

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка от продажи консультационных услуг	64 992	100

Прочие доходы составили 1 791 тыс. рублей, из них:

- Курсовые разницы 1 791 тысяча рублей;

Расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы ООО «ЙЕТС РУС» в отчетном году по основному виду деятельности составили:

(тыс.руб.)

Вид расхода	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)
Расходы по основному виду деятельности	59 834	100

Прочие расходы составили 2 776 тысяч рублей, из них:

- Курсовые разницы 1 964 тысячи рублей;
- Отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального 412 тысяч рублей;
- Прочие расходы 59 тысяч рублей;
- Расходы на услуги банков 341 тысяча рублей

На конец года дебиторская задолженность составляет 4 976 тысяча рублей, из которых 4 740 тысяч рублей задолженность покупателя. Согласно условиям договора, данная задолженность является краткосрочной.

Кредиторская задолженность на конец года составляет 2 884 тысячи рублей, из которых НДС за 4-й квартал 2021 года, подлежащий уплате в бюджет в размере 2 044 тысячи рублей, налог на прибыль по итогам 2021 года, подлежащий уплате в бюджет в размере 811 тысяч рублей и задолженность поставщикам и прочая кредиторская задолженность составляет 29 тысяч рублей. Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Чистая прибыль отчетного периода составила 3 196 тысяч рублей.

Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Общество не выделяет отчетных сегментов, бухгалтерский учет ведется и отчетность составляется по Обществу в целом. Деятельность Общества производится в одном географическом

сегменте – г. Санкт-Петербург. Основным и единственным покупателем услуг является ОАО «Группа «Илим». Выручка от реализации услуг покупателю составила 64 992 тыс. руб., что является 100% от общей выручки от реализации продукции, работ, услуг отчетного периода.

Совместная деятельность

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н.

Общество не является участником совместной деятельности.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

Материнская компания и бенефициарный владелец¹

Материнской компанией Общества является ЙЕТС ИНЖИНИРС ЛЛС. По характеру отношений - Основное хозяйственное общество.

Страна происхождения	США
Дата регистрации	13.01.2012
Регистрационный номер	CN15015403
Наименование регистрирующего органа	Секретарь штата Миссисипи
Адрес (место нахождения) в стране происхождения	104 Галли Авеню, Филадельфия, МС 39350
Номинальная стоимость доли (в руб.)	10 000,00
Размер доли (в процентах)	100

В соответствии с письмом, полученным от материнской компании, данные о владельцах ЙЕТС ИНЖИНИРС ЛЛС являются конфиденциальными.

Обществом заключен с материнской компанией договор возмездного оказания услуг, согласно которому материнская компания оказывает консультационные услуги по заданию общества за вознаграждение. Обществу в 2021 году оказаны услуги на сумму 52 600 тыс. руб., Общество оплатило оказанных услуг на сумму 55 110 тыс. руб., отрицательный финансовый результат от курсовых разниц составил 94 тыс. руб.

Иных операций с материнской компаний в 2021 году не осуществлялось.

¹ Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ФЗ 115, ст.3)

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Единым исполнительным органом общества является генеральный директор Скорупан Елена Сергеевна.

В отчетном периоде (2021 год), хозяйственных операций с указанной связанной стороной не производилось. Вознаграждения, выплаченные генеральному директору в 2021 изложены ниже:

(тыс.руб.)

Виды вознаграждений	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	545
Оплата труда за отчетный период	485
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	165
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	60
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-
Долгосрочные вознаграждения	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-

Операции, проведенные с основным управленческим персоналом

Операции отсутствуют.

(тыс.руб.)

Виды операций	Сумма
Реализация продукции, товаров, услуг	-
Приобретение товаров и услуг	-
Продажа основных средств, других активов	-
Приобретение основных средств, других активов	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-
Расходы на аренду имущества	-
Проценты по займам к получению	-
Проценты по займам к уплате	-
Прочие операции	-

Незавершенные операции с основным управленческим персоналом

Незавершенные операции отсутствуют.

Прекращаемая деятельность

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

В период, после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2021 года), до момента завершения подготовки годовой отчетности отсутствуют события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

События, влияющие на достоверность показателей отчетности

В виду продолжающейся в 2021г. пандемии коронавирусной инфекции в мире, начавшейся в начале 2020 года и спровоцировавшей резкое увеличение курсов иностранных валют по отношению к рублю, а также закрытие границ между странами, Общество предприняло все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2021 году, несмотря на действующие ограничения, Общество выполнило свои обязательства. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Генеральный директор Общество с ограниченной ответственностью «ЙЕТС РУС»

Скорупан Е.С.

22 февраля 2022г.