

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью «ЮЛ РУС»  
за 2021 г.**

**1. Сведения об организации:**

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЮЛ РУС» (далее также Общество);
- 1.2. ИНН/КПП Общества 9709023445/774301001;
- 1.3. Общество зарегистрировано 05.02.2018 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ОГРН Общества: 1187746118010;
- 1.1. Юридический адрес Общества: 125171, Россия, г. Москва, МО Войковский вн.тер.г., Ленинградское ш., д. 16А, стр. 3, этаж 3, ком. 112
- 1.2. Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2021г. составила 1 человек;
- 1.3. Основным видом деятельности Общества является технические испытания, исследования, анализ и сертификация
- 1.4. Исполнительным органом Общества в 2021 году являлись:
  - Генеральный директор – Шипилов Денис Виктрович (до 30.06.2021);
  - Генеральный директор – Магомедова Марина Камильевна (после 01.07.2021);
- 1.5. Уставный капитал Общества составляет 10 000.00 руб.
- 1.6. Добавочный капитал Общества составляет 44 500 000.00 руб.
- 1.7. Учредителями Общества являются:
  - ЮЛ АГ адрес Рингштрассе 1, 8603, Шверценбах, Швейцария
  - Доля в уставном капитале Общества – 99%.
  - ЮЛ ТС Б.В. адрес ДЕ ХЕЙДЕРВЕГ 2, 2314 ХЗ ЛЕЙДЕН, НИДЕРЛАНДЫ
  - Доля в уставном капитале Общества – 1%.

**2. Информация об учетной политике:**

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика Общества для целей налогового учета составлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией.

Основные элементы учетной политики Общества:

## **Основные средства**

В соответствии с пунктами 4 и 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее также ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п.17 и п.18 ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 переоценка основных средств не производится.

## **Активы и обязательства в иностранных валютах**

Валюта	31 декабря 2021
Доллар США	74,2926
Евро	84,0695

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.

## **Нематериальные активы**

Учет НМА ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка НМА не производится.

На основании пункта 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

## **Материально-производственные запасы**

В соответствии с п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (далее также ФСБУ 5/2019), утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н, материалы учитываются по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с п.36, 39 ФСБУ 5/2019 для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется исходя из средней за период

фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не учитываются в качестве активов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы».

### **Резервы**

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н), *резерв сомнительных долгов* создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на ежемесячной основе. Информации о состоянии и движении зарезервированных сумм на оплату отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010).

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец календарного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев (с учетом месяца, на отчетную дату которого рассчитывается резерв) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

### **Учет доходов**

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

- технические испытания, исследования, анализ и сертификация
- Любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим российским законодательством, при условии, что Обществом будут получены необходимые для ведения такой деятельности лицензии и разрешения.

### **Учет расходов**

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать, как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся Расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

#### **Применение норм ПБУ 18/02**

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности разниц по налогу на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанному в бухгалтерском учете, и налогу на налогооблагаемую прибыль, сформированному по данным налогового учета и отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль осуществляется на основании норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

#### **Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

### **3. Сведения об отдельных активах и обязательствах**

#### **3.1. Актив Бухгалтерского баланса:**

Показатель по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2021 г. составляет 4 638 376,05 руб.

Показатель по строке 1210 «Запасы» на 31.12.2021 г. составляет 145 152,39 руб.

Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2021 г. составляет 754 561,29 руб.

Показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021 г. составляет 1 374 768,61 руб.

Наименование контрагента с существенной дебиторской задолженностью, тыс.руб.	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Регус Бизнес Центр Ситидел ООО	595	306	1195
ТМФ РУС ООО	172		
ФЦС ООО	253	253	253
ЮЛ ТС Б.В.	237		
Иные	118	48	20

Показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2021 г. составляет 7 064 659,99 руб.

### 3.2. Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2021 г. отражен в размере 10 000,00 руб.

Показатель по строке 1350 «Добавочный капитал ( без переоценки)» на 31.12.2021 г. отражен в размере 44 500 000,00 руб.

Показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 г. отражен в размере -30 817 977,22 руб.

Показатель по строке 1230 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2021 г. составляет 285 495,55 руб.

Наименование контрагента с существенной кредиторской задолженностью, тыс.руб.	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Регус Бизнес Центр Ситидел ООО	125	5	329
РМА Сервис ООО			132
Иные	160		

## 4. Информация о доходах и расходах организации

Доходы по обычным видам деятельности в 2021 г. составили 5 558 091,54 руб..

Прочие доходы в 2021 г. отражены в размере 248 285,86 руб. из них:

- Курсовые разницы 94 297,74 руб.
- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам 142 680,08 руб.
- Банковские проценты на остаток на расчетном счете 11 308,04 руб.

Расходы по обычным видам деятельности в 2021 г. отражены в размере 18 571 374,89 руб. из них

- Аренда – 1 295 090,00 руб.
- Аренда парковочного места - 105 000,00 руб.
- Бухгалтерские услуги – 1 998 047,51 руб.
- Оплата труда и страховые взносы - 15 103 789,88 руб.
- Прочие расходы - 69 447,50 руб.

Прочие расходы отражены в размере 415 071,71 руб.

- Курсовые разницы - 30 239,88 руб.
- Оплата труда– 49 144,44 руб.
- Расходы на услуги банков – 327 149,05 руб.
- Списание НДС на расходы - 3 331,50 руб.
- Штрафы, пени, неустойки – 5 206,84 руб.

## 5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной у Общества в 2021 г. являются:

- Генеральный директор – Шипилов Денис Виктрович (до 30.06.2021)/ Магомедова Марина Камильевна (с 01.07.2021);

- Учредитель – ЮЛ АГ адрес Рингштрассе 1, 8603, Шверценбах, Швейцария
- Учредитель - ЮЛ ТС Б.В. адрес ДЕ ХЕЙДЕРВЕГ 2, 2314 ХЗ ЛЕЙДЕН, НИДЕРЛАНДЫ

Остальные связанные стороны, такие как: основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества в 2021 году у Общества отсутствовали.

#### **6. Прочая информация**

Затраты на энергетические ресурсы в 2021 г. отсутствовали.

Общество не собирается прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год, отсутствуют.

Задолженность по НДС на 31.12.2021 составляет 160 129 руб.

Задолженность по остальным налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2021 г. отсутствует.

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2021 г. отсутствует.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_

Магомедова М. К.

м.п.

«21» марта 2022 г.