

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД
Общества с ограниченной ответственностью
«Ю Финанс»**

Оглавление

1. Общие сведения	3
1.1 Информация об Обществе	3
1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
2. Учетная политика	3
2.1 Основа составления	3
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
2.3 Финансовые вложения	4
2.4 Займы полученные.....	4
2.5 Дебиторская задолженность	4
2.6 Уставный капитал	4
2.7 Доходы	4
2.8 Расходы.....	4
2.9 Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	5
3. Раскрытие существенных показателей	5
3.1 Основные средства	5
3.2 Учет аренды	6
3.3 Дебиторская задолженность	6
3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	7
3.5 Кредиторская задолженность	7
3.6 Уставный капитал, добавочный капитал.....	7
3.7 Налог на прибыль	7
3.8 Связанные стороны.....	8
3.9 Условные обязательства.....	8
3.10 Информация по прекращаемой деятельности.....	9
3.11 События после отчетной даты.....	9

1. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ю Финанс» (далее – «Общество») зарегистрировано 09 января 2018 года.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность холдинговых компаний, что соответствует коду ОКВЭД 64.20.

Общество зарегистрировано по адресу:: 125047, Москва, 4-й Лесной пер., д. 4, этаж 5 помещ. I, ком. 83, офис 550.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Лицо отвечающее за корпоративное управление – генеральный директор.

Генеральный директор Дупак Ольга Николаевна.

Ревизионная комиссия Общества не формировалась.

1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Учетная политика

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.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3 Основные средства

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Активы, которые отвечают критериям основных средств, стоимостью более 100 000 руб., в бухгалтерском учете списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.4 Займы полученные

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, учитываются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам производится, если до момента погашения заемных средств остается менее 12 месяцев.

2.5 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

2.6 Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участников Общества. Величина уставного капитала соответствует капиталу, установленному в уставе Общества.

2.7 Доходы

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности признаются все доходы, кроме прочих доходов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от выбытия имущества;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- доходы от продажи валюты;
- курсовые разницы;
- доходы от процентов по займам;
- другие внереализационные доходы.

2.8 Расходы

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с осуществлением основной деятельности. Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Остальные расходы Общества являются прочими расходами.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссия за банковское обслуживание;
- проценты к уплате;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

2.9 Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

Изменения учетной политики в 2022 году касаются бухучета основных средств, капитальных вложений, аренды в связи с переходом на учет по ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

На 1 января 2022 года скорректирован состав объектов ОС: списана балансовая стоимость объектов-несущественных активов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020)

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства	за 2022г	48	4		48	4		-	-	-	-
	за 2021г	-	-	48	-	-	4	-	-	48	4
в том числе: Офисное оборудование	за 2022г	48	4		48	4		-	-	-	-
	за 2021г	-	-	48	-	-	4	-	-	48	4

3.2 Учет Аренды

На основании п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются

указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.3 Дебиторская задолженность

В состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена следующая дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Займы выданные краткосрочные. в т.ч.		
- ООО «Кисмет Капитал Групп»	455 042	455 042
- ООО «Кисмет Телеком Инфраструктура»	1 623 000	1 635 000
- ООО "МЕДИА-1 Аудитор"	554 383	554 383
- ООО "Кисмет Консалтинг"	130 000	0
- АО «Инфраструктурный холдинг»	400	0
Авансы выданные	105	97
Прочее	149	140
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 763 080	2 644 662
Долгосрочная дебиторская задолженность:		
Займы выданные долгосрочные. в т.ч.		
- ООО «Кисмет Капитал Групп»	2 303 468	2 256 518
- ООО "Кисмет Консалтинг"	0	130 000
- ООО «Новые решения-3»	400	0
- ООО "Кисмет Телеком Инфраструктура"	2 336 050	2 336 050
- ООО "Кисмет Телеком Инфраструктура-2"	3 500 100	3 501 000
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	8 140 018	8 223 568
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	10 903 098	10 868 230

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по сомнительным долгам не создавался, т. к. данная задолженность не является сомнительной, по причине соблюдения условий выплаты долга, указанных в договорах с контрагентами.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса включена информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской валюте, а также о денежных эквивалентах.

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах	848	50
Денежные эквиваленты	-	12 375
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	848	12 425

Денежные средства в иностранной валюте отсутствуют.

3.5 Кредиторская задолженность

Информация о составе статьи «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность по налогам и взносам	-	640
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	-	640

3.6 Уставный капитал, добавочный капитал.

Зарегистрированный уставный капитал на 31 декабря 2022 г. составляет 64 956 руб., (на 31 декабря 2021 г. – 64 956 руб.). Уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал составляет – 10 932 333 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 10 907 333 руб.).

Вклад в имущество внесен участником Общества на основании Протокола № 01/02/2022 от 09.02.2022 в сумме 33 000 тыс. руб.;

Возврат вклада в имущество произведен согласно Протокола № 01/04/2022 от 08.04.2022 в сумме 8 000 тыс. руб.

3.7 Налог на прибыль

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка за 2022 год составила – 268 тыс. руб., за 2021г. – 5112 тыс. руб.

По данным налогового учета в 2022 году налоговая база по налогу на прибыль составляет 34 тыс. руб. В 2021 году налоговая база по налогу на прибыль составляла 3 343 тыс. руб.

3.8 Связанные стороны

Бенефициарным владельцем Общества является Таврин И.В. Доля косвенного владения 100%

В состав связанных сторон Общества входят:

Наименование контрагента	Основание
Компания БУФО Лимитед	Участник (доля 30,79%)
Компания Блурберг Энтерпрайзис Лимитед	Участник (доля 69,21%)
ООО «Кисмет Консалтинг»	Общий контролирующий собственник
ООО «МЕДИА-1 Аутдор»	Общий контролирующий собственник
ООО «Кисмет Капитал Групп»	Общий контролирующий собственник
ООО «Кисмет Телеком Инфраструктура»	Общий контролирующий собственник
ООО «Кисмет Телеком Инфраструктура -2»	Общий контролирующий собственник
ООО «Новый Медиа Холдинг»	Общий контролирующий собственник
ООО «Новые решения-3»	Общий контролирующий собственник
АО «Инфраструктурный холдинг»	Общий контролирующий собственник

Операции со связанными сторонами:

Информация о займах, выданных ООО «Кисмет Консалтинг», ООО "МЕДИА-1 Аутдор", ООО "Кисмет Капитал Групп", ООО "Кисмет Телеком Инфраструктура", ООО "Кисмет Телеком Инфраструктура-2", ООО «Новые решения-3», АО «Инфраструктурный холдинг» раскрыта в п. 3.2 «Дебиторская задолженность».

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2022 году Общество начислило и выплатило Генеральному директору Общества краткосрочные вознаграждения:

Должность	Оплата труда	Отпускные	тыс. руб.
			Страховые взносы
Генеральный директор	11,6	0,5	3,6

Управленческие расходы, отражённые по 26 счёту (согласно учётной политики), списываются на счёт 90.08 (Управленческие расходы).

3.9 Условные обязательства

Налоговое 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.

3.10 Информация по прекращаемой деятельности.

В 2022 году собранием участников никаких решений о прекращении деятельности в Обществе не принималось. Финансовые, производственные, а также прочие признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

3.11 События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
«Ю Финанс»

08 февраля 2023г.



Дупак О.Н.