ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Общества с ограниченной ответственностью «ЙЕТС РУС» за 2022 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 № 9 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 Харт Ольга Валерьевна.

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 1 человек.

Обособленное Подразделение ООО «ЙЕТС РУС» в г. Братск КПП 380445001 снято с учета 30.05.2022 года.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ

Дата	1 Евро	1 Доллар
31.12.2021	84,0695	74,2926
31.12.2022	75,6553	70,3375

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 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 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 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 2022 ГОД

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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 до 30 мая 2022 года.

Активы в форме права пользования

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022 года, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По имеющемуся договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признается на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом в бухгалтерском учете. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 года были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года		
		До изменений	Изменения	После изменений
АКТИВ				
Основные средства	1150	-	1708	1708

Отложенные налоги

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составил 1136 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2022 г по строке 2412 отражено ОНА в сумме 154 тыс. руб.

Выручка

Основным заказчиком консультационных услуг является ОАО «Группа «Илим». Согласно договору возмездного оказания услуг, услуги оказываются в период с января по декабрь 2022 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	8 649	100

Прочие доходы составили 13 059 тыс. рублей, из них:

- Курсовые разницы 7 297 тыс. 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	14 770	100

Прочие расходы составили 12 618 тысяч рублей, из них:

- Курсовые разницы 6 575 тысячи рублей;
- Отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального 203 тысяч рублей;
- Прочие расходы 5 764 тысяч рублей;
- Расходы на услуги банков 76 тысяч рублей

На конец года дебиторская задолженность составляет 1 262 тысячи рублей, из которых 1 156 тысяч рублей переплата в бюджет.

Кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

Убыток отчетного периода составил 5 528 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 покупателем услуг является ОАО «Группа «Илим». Выручка от реализации услуг покупателю составила 8 649 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 владелец[1]

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 2022 году оказаны услуги на сумму 4 021 тыс. руб., Общество оплатило оказанных услуг на сумму 4 021 тыс. руб.

Иных операций с материнской компаний в 2022 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

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор.

В отчетном периоде (2022 год), хозяйственных операций с указанной связанной стороной не производилось. Вознаграждения, выплаченные генеральному директору в 2022 изложены ниже:

(*тыс.руб.)*

Виды вознаграждений	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**640**
Оплата труда за отчетный период	613
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	193
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	27
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.

События, влияющие на достоверность показателей отчетности

В 2022 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Все это существенно и отрицательно повлияло на спрос на услуги Общества и, в силу этого, сократились операционные результаты деятельности. Общество предприняло все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2022 году Общество выполнило свои обязательства. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 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» Харт О.В.

15 марта 2022г.