

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ЮЛ Рус» за 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	1
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	3
4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	6
5. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСОДАХ ОРГАНИЗАЦИИ	6
6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	6
7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	7

Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЮЛ РУС» (далее также Общество);

ИНН/КПП Общества 9709023445/774301001;

Общество зарегистрировано 05.02.2018 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ОГРН Общества: 1187746118010;

Юридический адрес Общества: 125171, Россия, г. Москва, МО Войковский вн.тер.г., Ленинградское ш., д. 16А, стр. 3, этаж 3, ком. 112

Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2022 г. составила 0 человек;

Основным видом деятельности Общества является технические испытания, исследования, анализ и сертификация

Исполнительным органом Общества в 2022 году являлись:

Генеральный директор – Магомедова Марина Камильевна с 01.01.2022 г. по 31.07.2022 г.

Ликвидатор - Магомедова Марина Камильевна с 01.07.2022 г по 31.12.2022 г.

Уставный капитал Общества составляет 10 000.00 руб.

Добавочный капитал Общества составляет 44 500 000.00 руб.

Учредителями Общества являются:

ЮЛ ГМБХ, адрес Рингштрассе 1, 8603, Шверценбах, Швейцария. Доля в уставном капитале Общества – 99%.

ЮЛ ТС Б.В. адрес Де Хейдерберг 2, 2314 XZ Лейден, Нидерланды. Доля в уставном капитале Общества – 1%.

Во втором квартале 2022 года в связи с ростом нестабильности на российском финансовом рынке, приостановлением или разрывом деловых отношений между партнерами в условиях применения рядом иностранных государств экономических санкций в отношении российской экономики деятельность Общества была сведена к минимуму. 23 июня 2022 г. ООО «Юл Рус» было принято решение ликвидировать Общество в добровольном порядке в связи с прекращением хозяйственной деятельности и нецелесообразностью, по мнению участников, её продолжения, о чем 10 августа 2022 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись за номером 2227707469625.

Ликвидатором компании назначена Магомедова Марина Камильевна. На 31 декабря 2022 г. ООО «ЮЛ РУС» находится в стадии ликвидации.

1. Основные положения учетной политики

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 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства (далее также ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, 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 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с пп.34 и 35 ФСБУ 6/2020 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. 13 ФСБУ 6/2020 переоценка основных средств не производится.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Валюта	31 декабря 2022
Доллар США	70,3375
Евро	75,6553

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.

2. Денежные средства

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 31.12.2022 г. составляет 5 324 526,89 руб.

Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2022 г. составляет 1 028 037,41 руб.

Показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г. составляет 904 756,96 руб., в том числе:

Наименование контрагента с существенной дебиторской задолженностью, тыс.руб.	31.12.2022	31.12.2021
Регус Бизнес Центр Ситидел ООО	-	595
ТМФ РУС ООО	478	172
ФЦС ООО	-	253
ЮЛ ТС Б.В.	-	237
РМА СЕРВИС ООО	321	-
Иные	106	118

Показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2022 г. составляет 3 697 426,31 руб.

3.2. Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2022 г. отражен в размере 10 000,00 руб.

Показатель по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31.12.2022 г. отражен в размере 44 500 000,00 руб.

Показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2022 г. отражен в размере -33 695 074,18 руб.

Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г. составляет 139 821,75.

Наименование контрагента с существенной кредиторской задолженностью, тыс.руб.	31.12.2021	31.12.2021
Регус Бизнес Центр Ситидел ООО	140	125
Иные		160

4. Информация о доходах и расходах организации

Доходы по обычным видам деятельности в 2022 г. (услуги по управлению рабочим процессом) составили 2 418 868,67 руб..

Прочие доходы в 2022 г. отражены в размере 9 026 828,47 руб. из них:

- Курсовые разницы 3 258 561,22 руб.
- Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты 5 767 533,81 руб.
- Прочие доходы 733,44 руб.

Расходы по обычным видам деятельности в 2022 г. отражены в размере 4 679 943,80 руб. из них

- Аренда – 1 740 735,15 руб.
- Бухгалтерские услуги – 2 169 478,37 руб.
- Оплата труда и страховые взносы - 303 995,04 руб.
- Расходы на сертификацию – 253 000,00 руб.
- Прочие расходы – 212 735,24 руб.

Прочие расходы отражены в размере 10 329 000,88 руб.

- Курсовые разницы - 4 291 853,90 руб.
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты - 5 768 047,95 руб.
- Расходы на услуги банков – 145 765,70 руб.
- Списание НДС на расходы - 104 973,33 руб.
- Прочие расходы – 18 360,00 руб.

5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной у Общества в 2022 г. являются:

- Генеральный директор (с 01.07.2022 г. Ликвидатор) – Магомедова Марина Камильевна;
 - Учредитель – ЮЛ АГ адрес Рингштрассе 1, 8603, Шверценбах, Швейцария
 - Учредитель - ЮЛ ТС Б.В. адрес ДЕ ХЕЙДЕРВЕГ 2, 2314 XZ ЛЕЙДЕН, НИДЕРЛАНДЫ

Остальные связанные стороны, такие как: основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества в 2022 году у Общества отсутствовали.

Операции со связанными сторонами

В 2022 году Общество оказало контрагенту ЮЛ ТС Б.В. услуги по управлению рабочим процессом в рамках договора оказания услуг от 06.12.2021 г. на сумму 3 306 729,11 руб.

В течение 2022 года Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на сумму 234 673,62 руб.

На 31.12.2022 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами отсутствует.

6. Прочая информация

Затраты на энергетические ресурсы в 2022 г. отсутствовали.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2022 г. отсутствует.

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2022 г. отсутствует.

Ликвидатор



М.П.

Магомедова М. К.

29 марта 2023 г.