



Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

Общество с ограниченной ответственностью
«Ю Эф Си Рус»

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ю Эф Си Рус»
за 2022 год



Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

Общество с ограниченной ответственностью
«Ю Эф Си Рус»

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
1. Информация об Обществе	4
II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	4
1. Основа составления	4
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
3. Изменения учетной политики Общества с 2022 года	5
4. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
6. Основные средства	7
7. Права пользования активами и обязательства по аренде	8
8. Расходы будущих периодов	9
9. Дебиторская задолженность	9
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
11. Уставный, добавочный и резервный капитал	10
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	10
13. Признание доходов	11
14. Признание расходов	11
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
1. Дебиторская задолженность	12
2. Денежные средства и денежные эквиваленты	12
3. Капитал и резервы	12
3.1 Уставный капитал	12
3.2 Добавочный капитал	12
4. Кредиторская задолженность	12
5. Налоги	13
5.1. Налог на добавленную стоимость	13
5.2 Налог на прибыль организации	13
6. Оценочные обязательства	14
7. Выручка от продаж	14



Общество с ограниченной ответственностью
«Ю Эф Си Рус»

Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

8. Расходы по обычным видам деятельности.....	15
9. Прочие доходы и расходы.....	15
9.1 Прочие доходы	15
9.2 Прочие расходы	16
10. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок	16
11. Связанные стороны.....	17
11.1. Взаимоотношения со связанными сторонами.....	17
11.2. Состояние расчетов со связанными сторонами	17
11.3. Денежные потоки от взаимодействий со связанными сторонами	18
12. События после отчетной даты.....	18
13. Исправление бухгалтерской отчетности	18



Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

Общество с ограниченной ответственностью
«Ю Эф Си Рус»

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ю Эф Си Рус» (далее Общество) образовано в 2021 году и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Zuffa. Свидетельство о государственной регистрации выдано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 11 февраля 2021 года, ОГРН 1217700054604.

Общество зарегистрировано по адресу: 121099, Москва г., Смоленская пл., дом 3, этаж 10, помещение I, комната 7.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Частная компания с ограниченной ответственностью «Зуффа Сингапур ХолдКо Пте. Лтд.», зарегистрированная по законодательству Сингапура по адресу: 1 Скоттс Роуд, № 19-01/05 Шо Сентр, Сингапур 228208 (SG).

Основной вид экономической деятельности Общества - Деятельность в области спорта прочая, ОКВЭД 93.19.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 7 человек, за 2021 – 5 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Громковский Андрей Юрьевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Сравнительные показатели за 2020 год, а также по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют в бухгалтерской отчетности, т.к. первый отчетный год Общества с 11 февраля по 31 декабря 2021 г.

II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

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.

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



Общество с ограниченной ответственностью

«Ю Эф Си Рус»

Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В условиях геополитической напряженности Общество продолжает осуществлять свою деятельность на территории РФ. Экономические ожидания Общества, в целом, носят положительный характер.

3. Изменения учетной политики Общества с 2022 года

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В отношении ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. В связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 "Основные средства", стоимость объектов, ранее признаваемых в качестве основных средств и переведенных в состав малоценного оборудования, была списана на нераспределенную прибыль.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество, принимая к учету актив, который удовлетворяет условиям п. 4 Стандарта, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия и определяет для каждого объекта, подпадающего под критерии ОС, срок полезного использования.

В отношении ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

С 1 января 2022 года применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» стало обязательным.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».



- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным Банком РФ, на отчетную дату.

Курсы иностранных валют составили:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	70,3375	74,2926
За 1 евро	75,6553	84,0695



Общество с ограниченной ответственностью

«Ю Эф Си Рус»

Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

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.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок расчетов по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

6. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 75 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), включая стоимость доставки, сборки, установки и приведения в рабочее состояние без учёта налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по остаточной стоимости, которая равна первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество оценивает ликвидационную стоимость основных средств равной нулю и не ожидает поступлений от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	2 – 3
Фотоаппаратура	2 – 3
Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая	4 – 7



Общество с ограниченной ответственностью

«Ю Эф Си Рус»

Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 75 тыс. рублей, а также книги, брошюры списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресу:

1. 121099, г. Москва, Смоленская пл., 3 пом. I, ком. 7. Помещение площадью 4 м2 арендовалось на основании следующих договоров:

- договор субаренды № MOS/SP/025/2021 с от 18.02.2021. Договор действовал до 31.01.2022.

- договор субаренды № MOS/SP/097/2021 от 20.10.2021. Договор аренды действует с 01.02.2022 и заключен на 11 месяцев.

2. 123100, Москва, Пресненская наб., д.6, строен. 2. Помещение площадью 128 м2 арендовалось на основании следующих договоров:

- договор аренды нежилого помещения № 01-05/2022 от 1 мая 2022. Договор действовал до 5 октября 2022.

- договор субаренды нежилого помещения № СУ-06-10/2022-3 от 6 октября 2022. Договор действовал до 24 декабря 2022 года.

- договор аренды нежилого помещения № 25-12/2022-5 от 25 декабря 2022. Договор аренды заключен на 11 месяцев и 29 дней.

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который Общество применяет указанный стандарт. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами периода, в котором они понесены.



Общество с ограниченной ответственностью

«Ю Эф Си Рус»

Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде, представлены ниже:

Наименование	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	4 471
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	4 471

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным



эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022	2021
Компенсация по суду	179	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	179	-
Платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей валюты (свернуто)	(19 642)	(661)
НДС (свернуто)	(4 169)	(864)
Пени, штрафы	(236)	-
Банковские комиссии	-	(276)
Благотворительность	-	(100)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(24 047)	(1 901)

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму вкладов в имущество Общества на безвозвратной основе, внесённую участниками.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков рассчитывается как произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на последний день периода, предшествующего отчётному, на средний заработок данного сотрудника по состоянию на этот день. Отчётным периодом для данных целей признаётся календарный месяц. Сумма страховых взносов, начисляемых на сумму вышеуказанного оценочного обязательства, рассчитывается с использованием расчётной ставки, определяемой как отношение взносов, исчисленных с суммы вознаграждения, начисленного сотрудникам за отчётный период, к сумме данного вознаграждения.



Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

Общество с ограниченной ответственностью
«Ю Эф Си Рус»

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

13. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по факту оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к оказанным услугам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.



III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Расчетный счет (руб.)	110 908	100 513
Валютный счет (долл.)	138 967	22 288
Специальный счет дебетовых корпоративных карт (руб.)	557	807
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	250 432	123 608

3. Капитал и резервы

3.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал в размере 10 000 руб. Общества полностью оплачен.

3.2 Добавочный капитал

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2022	31.12.2021
Вклад участника в имущество Общества	299 188	175 812
Итого	299 188	175 812

4. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5. Налоги

5.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, услугам, в том числе:	63 864	1 581
по ставке НДС – 20%	63 864	1 581
НДС по приобретенным ценностям	28 840	1 405
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	25 904	1 293

5.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета в отчетном периоде прибыль Общества составила 104 856 тыс. руб. Налоговая база по налогу на прибыль была уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, в размере 40 402 тыс. руб., таким образом, налоговая база составила 64 454 тыс. руб.

Сумма налога к уплате в бюджет составила 12 891 тыс. руб., в том числе:

- 1 934 тыс. руб. в федеральный бюджет;
- 10 957 тыс. руб. в бюджет субъекта федерации.

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	17 105		(8 702)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	17 391	3 478	1 334	267
Итого ПНР	17 391	3 478	1 334	267
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				



Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2 310	462	1 904	381
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	2 310	462	1 904	381
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(130)	(26)
Положительные курсовые разницы	(370)	(74)	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(370)	(74)	(130)	(26)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	104 856		(40 402)	
Использование налоговых убытков прошлых лет	(40 402)		-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	64 454		-	
Текущий налог на прибыль	12 891		-	

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 26 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

6. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Выручка от продаж

Распределение выручки по типам представлено ниже:

Наименование	2022	2021
Предоставления прав пользования объектами интеллектуальной собственности	304 209	7 905
Оказание маркетинговых и прочих услуг	54 391	-
Итого	358 600	7 905



8. Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов, связанных с оказанием услуг, в отчетном периоде были включены следующие расходы:

Наименование расхода	2022	2021
Расходы на приобретение прав использования интеллектуальной собственности	130 788	-
Расходы на услуги маркетинга и прочие услуги	31 802	922
ИТОГО:	162 590	922

В состав управленческих расходов за отчетный период были включены следующие расходы:

Наименование расхода	2022	2021
Расходы на оплату труда	43 062	22 357
Расходы на обязательные страховые взносы сотрудников	7 725	4 811
Расходы на услуги бухгалтерского обслуживания, юридические и консультационные услуги	16 380	6 363
Расходы на услуги по аренде офиса	4 471	303
Расходы на формирование оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	3 768	2 045
Расходы на подготовку контента прочие	3 473	9 346
Прочие расходы	2 441	1 959
Расходы на коммунальные услуги и содержание офисных помещений	992	551
Расходы на сувенирную продукцию	648	941
Расходы на амортизацию основных средств	255	278
Расходы на услуги по подбору персонала	-	1 350
ИТОГО:	83 215	50 304

9. Прочие доходы и расходы

9.1 Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов представлена ниже:

Наименование дохода	2022	2021
Начисление процентов по депозиту	380	491
Компенсации за нарушение интеллектуальных прав	3 480	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	156 745	1 651



- подлежащих оплате в иностранной валюте	2 530	-
- подлежащих оплате в рублях	49 882	4
ИТОГО:	160 605	2 142

9.2 Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов представлена ниже:

Наименование расхода	2022	2021
Расходы на услуги банков	2 548	202
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	161 930	1 317
- подлежащих оплате в иностранной валюте	852	-
- подлежащих оплате в рублях	82 178	6
Отклонения курса покупки (продажи) валюты от официального курса ЦБ РФ	15 798	397
Расходы на приобретение (продажу) иностранной валюты	3 845	264
Прочие консультационные услуги	3 302	-
Прочие расходы	452	152
ИТОГО:	187 875	2 332

Финансовый результат от операций по покупке/продаже иностранной валюты, при раскрытии Прочих доходов и расходов, показан Обществом в соответствующей расшифровке свёрнуто.

10. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок

Изменений в бухгалтерскую отчетность прошлых лет, в связи с выявленными в учете ошибками, Общество в отчетном периоде не вносило.

В связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 "Основные средства", стоимость объектов, ранее признаваемых в качестве основных средств и переведенных в состав малоценного оборудования, была списана на нераспределенную прибыль в соответствии с п. 49 Стандарта. Результат корректировки был отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» в размере 130 тыс. руб., а также по строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых, не включается в чистую прибыль (убыток) периода» в размере 25 тыс. руб.



11. Связанные стороны

Основное общество

Информация об Основном обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Компании Зуффа ЛЛС и Зуффа Интернешнл ЛЛС являются связанными сторонами Общества, так как принадлежат к той же группе лиц, что и Общество.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарные владельцы у Общества отсутствуют.

11.1. Взаимоотношения со связанными сторонами

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
Основное общество		
Приобретение права использования интеллектуальной собственности	131 073	87
Приобретение основных средств	-	1 008
Итого	131 073	1 095

11.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность				
Основное общество				
ЧКОО «Зуффа Сингапур ХолдКо Пте. Лтд.»	-	-	14 787	87
Организации Группы, к которой принадлежит Общество				
Зуффа ЛЛС	-	-	3 945	-
Зуффа Интернешнл ЛЛС	38 977	-	-	-
ИТОГО	38 977	-	18 732	87



Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

11.3. Денежные потоки от взаимодействий со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления		Платежи	
		2022	2021	2022	2021
Основное общество					
ЧКОО «Зуффа Сингапур ХолдКо Пте. Лтд.»	4221		-	(112 194)	(1 008)
ЧКОО «Зуффа Сингапур ХолдКо Пте. Лтд.»	4312	123 376	175 822	-	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество					
Зуффа ЛЛС	4112	3 017			
Зуффа Интернешнл ЛЛС	4111	12 474			
Итого сальдо денежных потоков		138 867	175 822	(112 194)	(1 008)

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

13. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 13 Марта 2023 года и утверждена решением единственного участника Общества 28 Апреля 2023 года и в отношении которой не был проведен аудит (далее – «утвержденная бухгалтерская отчетность за 2022 год»). Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения исправлений.

Исправление утвержденной бухгалтерской отчетности за 2022 год является отступлением от требований в части 9 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и правил бухгалтерского учета в части пункта 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Несмотря на это отступление, Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2022 год, поскольку внесенные исправления влияют на представление информации о деятельности Общества пользователям бухгалтерской отчетности.



Россия, Москва, 121099
Смоленская пл., 3, 10 эт., пом. 1, комн. 7

Общество с ограниченной ответственностью
«Ю Эф Си Рус»

ИНН 9704047675
КПП 770401001
ОГРН 1217700054604

Руководитель Общества с ограниченной
ответственностью
«Ю Эф Си Рус»

_____ Громковский А.В.

Дата

22 мая 2023 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Ю ЭФ СИ РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность в области спорта прочая

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	47161489
ИНН	9704047675
по ОКВЭД 2	93.19
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	1 008	(278)	-	(238)	108	(255)	-	-	770	(425)	x
	5210	2021 г.	-	-	1 008	-	-	(278)	-	-	1 008	(278)	-
в том числе:													
<i>Офисное оборудование</i>	5201	2022 г.	1 008	(278)	-	(238)	108	(255)	-	-	770	(425)	x
	5211	2021 г.	-	-	1 008	-	-	(278)	-	-	1 008	(278)	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	10 124	-	105 218	-	-	(5 937)	-	-	-	109 405	-
	5530	2021 г.	-	-	10 124	-	-	-	-	-	-	10 124	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	6 609	-	51 276	-	-	(3 935)	-	-	-	53 950	-
	5531	2021 г.	-	-	6 609	-	-	-	-	-	-	6 609	-
Авансы выданные	5512	2022 г.	1 912	-	1 432	-	-	(1 844)	-	-	-	1 500	-
	5532	2021 г.	-	-	1 912	-	-	-	-	-	-	1 912	-
Прочая	5513	2022 г.	1 603	-	52 510	-	-	(158)	-	-	-	53 955	-
	5533	2021 г.	-	-	1 603	-	-	-	-	-	-	1 603	-
Итого	5500	2022 г.	10 124	-	105 218	-	-	(5 937)	-	-	-	109 405	-
	5520	2021 г.	-	-	10 124	-	-	-	-	-	-	10 124	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженнос- ть (и наоборот)		
				в результате хозяйственны- х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие- ся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	887	29 986	-	(752)	-	-	-	30 121
	5580	2021 г.	-	887	-	-	-	-	-	887
в том числе:										
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2022 г.	437	15 377	-	(437)	-	-	-	15 377
	5581	2021 г.	-	437	-	-	-	-	-	437
<i>авансы полученные</i>	5562	2022 г.	135	3 677	-	-	-	-	-	3 812
	5582	2021 г.	-	135	-	-	-	-	-	135
<i>расчеты по налогам и взносам</i>	5563	2022 г.	315	4 452	-	(315)	-	-	-	4 452
	5583	2021 г.	-	315	-	-	-	-	-	315
<i>прочая</i>	5564	2022 г.	-	6 480	-	-	-	-	-	6 480
	5584	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	2022 г.	887	29 986	-	(752)	-	x	-	30 121
	5570	2021 г.	-	887	-	-	-	x	-	887

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	972	1 082
Расходы на оплату труда	5620	43 435	23 716
Отчисления на социальные нужды	5630	8 655	5 335
Амортизация	5640	255	278
Прочие затраты	5650	192 489	20 816
Итого по элементам	5660	245 806	51 227
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	245 806	51 227

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 903	3 768	(1 458)	-	4 213
в том числе:						
<i>оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков</i>	5701	1 903	3 768	(1 458)	-	4 213

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	-	2 045	(142)	-	1 903
в том числе:						
<i>оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков</i>	5711	-	2 045	(142)	-	1 903

Руководитель _____ Громковский Андрей Владимирович

22 мая 2023 г.