

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Общества с ограниченной ответственностью «ЙЕТС РУС» за 2023 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, с 13.04.2023 на должность генерального директора назначена Карпусь Юлия Анатольевна.

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.

ООО «ЙЕТС РУС» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений на территории Российской Федерации.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ

Дата	1 Евро	1 Доллар
31.12.2022	75,6553	70,3375
31.12.2023	99,1919	89,6883

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Общество не имеет своих площадей, вследствие чего несет затраты по аренде офисных помещений.

ООО «ЙЕТС РУС» добросовестно осуществляет перечисление в соответствующие бюджеты налоги: налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, а также сборы во внебюджетные фонды.

Общество не имеет задолженности по каким-либо налогам и сборам, задолженности по выплате заработной платы перед работниками Общество также не имеет.

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.

Активы в форме права пользования

Учет аренды Общества ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказа Минфина России от 16.10.2018 № 208н)

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств. Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату начала аренды, рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс. руб. Право используется при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов равномерно на протяжении срока аренды.

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

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом.

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.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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

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

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.

В связи с получением прибыли в 2023 году был восстановлен и учтен убыток в сумме 172 тыс. руб., зачтен налоговый актив в сумме 34 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 53 тыс. руб.

Доходы организации

В отчетном году обществом получен доход в сумме 4 248 тыс. рублей, из них

- Курсовые разницы 3 721 тыс. рублей;
- Доходы от сдачи имущества в субаренду 521 тыс. руб.

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 (%)
Управленческие расходы	2 575	65%

Прочие расходы составили 1 251 тысяча рублей, из них:

- Курсовые разницы 1 206 тысячи рублей;
- Расходы на услуги банков 45 тысяч рублей

На конец года дебиторская задолженность составляет 306 тысяч рублей, из которых 163 тысячи рублей переплата в бюджет.

Кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

Чистая прибыль отчетного периода составила 210 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.

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 владелец¹

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.

В отчетном году операций с материнской компаний 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

Едиличным исполнительным органом общества является генеральный директор.

В отчетном периоде (2023 год), хозяйственных операций с указанной связанной стороной не производилось. Вознаграждения, выплаченные генеральному директору в 2023 изложены ниже:

(тыс.руб.)

Виды вознаграждений	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	653
Оплата труда за отчетный период	630
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	197
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	23
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 в 2023 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. 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 2023 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 2023 год.

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

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 Общества с ограниченной ответственностью «ЙЕТС РУС»
Карпусь Ю.А.**

22 марта 2023г.