

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

## ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано 03.10.2003 г.

Его учредителями и конечными бенефициарными владельцами являются:

Гуревич Григорий Львович (1966 год рождения, ИНН 772009228039)– 50% доли в уставном капитале

Малахов Евгений Михайлович (1966 год Рождения, ИНН 773604283671)– 50% доли в уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Предметом деятельности Общества в 2020 г. является Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (код по ОКВЭД2 95.11).

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 111 чел.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Ассмус Андрей Иванович.

К основному управленческому персоналу общества относится:

Генеральный директор

Финансовый директор

В ПАО СБЕРБАНК открыты: расчетный счет в рублях РФ, расчетный счет в Долларах США, транзитный счет в долларах США.

Юридический адрес Общества: Россия, г. Москва ул. Б. Почтовая д. 18 стр. 6

Финансовую деятельность Общество не осуществляет.

Общество применяет общий режим налогообложения.

- **Дочерние общества и филиалы**

ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» дочерних обществ и филиалов не имеет.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» (Далее – Общество) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

- **Уровень существенности**

Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 3% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

**Инвентаризация** активов и обязательств Организации осуществляется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Приказах по организации.

- **Основные средства**

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», 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 налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования ОС:

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 20 ПБУ 6/01.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины офисные (персональные компьютеры и печатающие устройства к ним, сервера)	От 25 мес до 36 мес включительно.

Кондиционеры, телевизоры	От 61 мес до 84 мес включительно
Мебель	От 121 мес до 180 мес включительно
Оборудование, станки	От 181 мес до 240 мес включительно

- Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
- В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. (Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 29 ПБУ 6/01, Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией в может быть увеличен срок полезного использования по этому объекту. (п. 20 ПБУ 6/01)

В 2020 году ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» имело недвижимость в аренде:

- офисное помещение; договор аренды с ООО «ЮСИЭС лабс» г. Москва ул. Б. Почтовая, д. 18 стр. 6 Договор аренды № 541 от 01.03.2019, Договор №556 от 01.10.2020
- складское помещение: договор аренды с ООО «ЮСИЭС лабс» г. Москва ул. Б. Почтовая, д. 18 стр. 6 Договор аренды № 541 от 01.03.2019, Договор №556 от 01.10.2020

В связи с отсутствием в Договорах аренды данных о стоимости переданного в аренду имущества, данная информация в отчетности и пояснениях указывается как стоимость арендной платы за год.

- **Нематериальные активы**

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка и обесценение НМА:

- Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)
- Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА:

- Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

- В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

- В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. (Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

- **Неисключительные права на приобретение программ для ЭВМ**

Учет затрат на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение ведется на счете 97.21. Расходы на приобретение неисключительных прав признаются в течении срока, установленного п.3 ст.1238, п.4 ст. 1235 ГК. в бухгалтерском учете. В случае, когда в договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет. Стоимость неисключительного права на программу относятся к прочим расходам.

- **Материально-производственные запасы**

#### **Сырье и материалы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

#### Учет приобретения материалов

- Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы" и списываются на затраты производства по мере отпуска в производство (передачи в эксплуатацию), без начисления амортизации. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

- ТЗР (Транспортно-заготовительные расходы), понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

#### Учет списания материалов

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

## Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска. (Основание: п. 16 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний).

Резерв под обесценение товаров и МПЗ создается один раз в год по результатам проведенной инвентаризации на основании экспертного заключения инвентаризационной комиссии.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров в 2020 создавался на конец года в размере 54 тыс. руб. в связи с тем, что на остатках числились МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

### • Резервы по сомнительным долгам

#### Выявление сомнительной дебиторской задолженности

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется один раз, в начале года. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

- Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Сомнительные долги сроком образования свыше 90 дней включаются в резерв в полном объеме в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете создание резерва отражается в составе прочих расходов.

Остаток резерва на следующий период не переносится, неиспользованная сумма резерва включается в доход этого периода в бухгалтерском (Положение по ведению бухучета №34н)

Резерв по сомнительным долгам в 2020 создан в сумме 763,9 тыс. руб. и полностью использован для списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

- **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных в целях равномерного включения в состав затрат расходов на оплату ежегодных отпусков работникам, и сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, на предприятии на Предприятии создаются Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв отпусков создается на отчетную дату **31.12.2020**. В бухгалтерском учете величина отчисления в резерв рассчитывается по следующей формуле:

**Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков с учетом начисленных страховых взносов**

*Оценочное обязательство на оплату отпусков с учетом начисления страховых взносов =  $K \times ЗПср \times Сст$ ;*

*K* — количество не использованных работающими сотрудниками дней отпусков на дату расчета (конец года);

*ЗПср* — средний дневной заработок сотрудника за последние 12 месяцев на дату расчета

*Сст* – суммарная ставка по страховым взносам

- **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

## Расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

- Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с использованием счета 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

- Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

### Расходы на рекламу.

Расходы на оформление комнат образцов и демонстрационных залов (шоу-румов) относятся к ненормируемым расходам на рекламу. В бухгалтерии рекламные расходы отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Размещение рекламы отражается на счете 44.

Независимо от вида рекламы суммы, накопленные за месяц на счете 44, списываются на себестоимость продаж как коммерческие расходы (п. 9 ПБУ 10/99). Для этого в бухгалтерии делается проводка:

**Дебет 90-2 Кредит 44 субсчет «Расходы на рекламу»**

– списаны рекламные расходы на себестоимость продаж.

### • Учет расходов по займам и кредитам

Признавать все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н).

### • Учет финансовых вложений

Краткосрочные депозиты учитываются организацией в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса).

Размещение денежных средств на депозите в «Отчете о движении денежных средств» отражается по строке 4223 «...предоставление займов другим лицам», возврат с депозитных счетов — по строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов...» - развернуто. Полученные проценты по депозитным вкладам отражаются по строке 4214 «Поступления... процентов по долговым финансовым вложениям...»

- **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В 2020 году компания применяла затратный метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Применение затратного метода в 2020 г. не ведет к существенному искажению бух отчетности и занижению налога на прибыль за 2020 год. На 01.01.2021 компания перешла на балансовый метод.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Постоянный налоговый расход (ПНР) в соответствии с п.7 ПБУ 18/02 учитываются по дебету счета 99.02.3 "Постоянный налоговый расход (доход)" в корреспонденции с кредитом счета 68.04.2 "Расчет налога на прибыль", субсчет по учету расчетов по налогу на прибыль.

Соответственно Постоянный налоговый доход (ПНД) учитываются по дебету счета 68.04.2 "Расчет налога на прибыль", субсчет по учету расчетов по налогу на прибыль в корреспонденции с кредитом счета Постоянный налоговый расход (доход)".

В конце года закрывается на 99.01.1 «Прибыли и убытки»  
Тыс. руб.

	За 2020	За 2019 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	74 464	84 394
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(14 892)	(16 878)
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянный налоговый расход (доход)	646	263
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	88 883	85 741
Ставка налога на прибыль, %	20	20
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(14 957)</b>	<b>(17 142)</b>
в т.ч. Текущий налог на прибыль (по Декларации)	(17 777)	(17 148)
в т.ч. отложенный налог на прибыль	2 820	6
<b>Прочее</b>	<b>3 737</b>	-
в т.ч. списанные авансы по налогу на прибыль 2 кв 2020	3 745	-
в т.ч. пени	(8)	-

Отложенные налоговые активы на 31.12.2020 г составляют 2 820 тыс. руб.

Отложенных налоговых обязательств на 31.12.2020 не было.

ПНО возникли в результате отражения в БУ расходов, не учитываемых в НУ:

Расходы на корпоративные мероприятия
Подарки партнерам
Материальная помощь
Продукты в офис

ОНО возникли в связи с

- модернизацией основного средства: Сервер AXSYS SuperMicro 6018R-WTRT/Xeon E5-2630 V4/DDR4 8Gbx2/DD SATA-III 2000Gbx4/MegaRAID , Инв № 00-000002

- созданием оценочных обязательств по отпускам

- **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:<sup>1</sup>

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Операций в валюте в 2020 и 2019 г. организация не осуществляла.

В составе информации о связанных сторонах организация раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых учредителям общества

**В таблице ниже выделены денежные потоки по операциям со связанными сторонами, входящие в состав показателей ОДДС тыс. руб.**

Наименование показателя отчета ДДС	Строка ОДДС	2020	2019
Платежи поставщикам (ООО ЭРКИПЕР)	4121	(5 637)	(8 829)
Платежи поставщикам (ООО ЮСИЭС ЛАБС)	4121	(4 629)	(6 512)
Платежи поставщикам (ООО КБЦП СПЕКТР)	4121	(25)	
Платежи поставщикам (ООО ЮСИЭС СПб)	4121	-	(108)
Платежи поставщикам (ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК)	4121	(70 872)	(75 578)
Поступления от возврата займов (ООО КБЦП "СПЕКТР")	4213	1 000	-
Поступления от возврата займов (ООО "А1 ТЕЛЕКОМ")	4213	510	-
Поступления процентов (ООО КБЦП «СПЕКТР»)	4214	293	-
Поступление процентов (ООО "А1 ТЕЛЕКОМ")	4214	5	-
Предоставление займов (ООО КБЦП "СПЕКТР")	4223	(11 000)	-
Предоставление займов (ООО "А1 ТЕЛЕКОМ")	4223	(510)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(40 378)

- **Изменения в учетной политике**

Изменений учетной политики в 2020 году не происходило.

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2021 год.

### **3. ПОЯСНЕНИЯ**

#### **3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

#### **3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основных средств, переданных в залог в 2020 году не было.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенного строительства на 31.12.2020 года нет.

#### **3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	66 577	15 200	-

#### **Предоставленные займы**

В 2020 займы не предоставлялись.

Займов, выраженных в иностранной валюте в 2020 году не выдавалось.

### 3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. По состоянию на 31.12.2019 года дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте нет.

Основными дебиторами Общества на 31.12.2020г. являются:

Тыс. руб.

АМРЕСТ ООО	10 295
БУРГЕР РУС ООО	60 035
ИНТЕРНЭШНЛ РЕСТОРАНТ БРЭНДС ООО	28 481
ЯМ РЕСТОРАНТС РАША ООО	7 540

### 3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря: в тыс. руб.

	2020	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	35	1 538	16 987
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>35</b>	<b>1 538</b>	<b>16 987</b>
Денежные эквиваленты			
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>35</b>	<b>1 538</b>	<b>16 987</b>

По состоянию на 31.12.2020 года у ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» нет денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования.

По состоянию на 31.12.2020 года средств в аккредитивах, открытых в пользу ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» нет.

### 3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций: тыс. руб.

Виды активов	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (см. Пояснение)						
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, которые отражаются в балансе в составе прочих внеоборотных активов	838		1 136		848	
Расходы на приобретение рекламного ролика						
Расходы на ДМС		827		1 379		1001
Прочие						
<b>Итого</b>	<b>838</b>	<b>827</b>	<b>1 136</b>	<b>1 379</b>	<b>848</b>	<b>1001</b>

### 3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2019г., 31.12.2018г. составил 10,0 тыс. руб.

Список участников Общества по состоянию на 31.12.2020г.

Долями в УК владеют:

Гуревич Г.Л. 50% (5 тыс. руб.)

Малахов Е.М. 50% (5 тыс. руб.)

### 3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в 2020 привлекались. Остатка заёмных средств на 31.12.2020г. составляет 5 609 тыс. руб.

### 3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Основными кредиторами Общества на 31.12.2020г. являются

Тыс. руб.

ВЕСТА ООО	2 329
-----------	-------

ДатаКрат-Е ООО	4 796
ККС АО	2 678
КОМПАНИЯ ЮСИЭС ООО	2 324
ТРИАЛЛ-ИНЖЕНИРИНГ ООО	4 784
ЮСИЭС СПб Софт ООО	3 456

### 3.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99): тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (услуги)	355 754	(237 916)
Реализация лицензий на ПО	27 913	(19 239)
Продажа товаров	110 291	(94 015)
<b>Итого за 2020 год</b>	<b>493 958</b>	<b>(351 071)</b>

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (услуги)	388 040	(272 426)
Реализация лицензий на ПО	22 063	(22 039)

Продажа товаров	186 697	(151 176)
<b>Итого за 2019 год</b>	<b>596 800</b>	<b>(445 641)</b>

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

**Коммерческие расходы** были представлены следующими статьями: тыс. руб.

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Прочие затраты	-	12
Расходы на рекламу	59	301
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>59</b>	<b>313</b>

**Управленческие расходы** были представлены следующими статьями: тыс. руб.

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Оплата труда и взносы административного персонала	59 269	52 910
Аренда офиса	4 104	4 727
Материальные расходы		117
Представительские расходы	55	103
Командировочные расходы	172	578
ДМС	1 360	1 154
Амортизация	533	397
Прочие	3 341	6 322
<b>Итого</b>	<b>68 834</b>	<b>(66 308)</b>

### 3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы тыс. руб.

<b>Прочие доходы</b>	<b>Доходы за 2020 г.</b>	<b>Доходы за 2019 г.</b>
Оприходование излишков товара	39	1 497
Списание КТ задолженности	410	179
Прочие доходы	4103	
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>4 552</b>	<b>1 676</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2020 г.</b>	<b>Расходы за 2019 г.</b>
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	127	94
Списание Дт задолженности	729	623
Курсовые разницы		
Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	40	49
Прочие	3 186	1 732
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>4 082</b>	<b>2 498</b>

#### **Вознаграждения основного управленческого персонала.**

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала составили за 2019 г. - 8 566,0 тыс. руб. (з\п + страховка ДМС+ страховые взносы), за 2020 г. - 7157,0 тыс. руб. (з\п + страховка ДМС+ страховые взносы)

Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не выплачиваются

#### **4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

В 2020 г. связанными сторонами с Обществом являлись:

1) Генеральный директор - Ассмус А.И

2) Учредители:

Гуревич Г.Л.

Малахов Е.М.

ООО ЭРКИПЕР – ИНН 7701864410

ООО ЮСИЭС ЛАБС - ИНН 7701408619

ООО ЮСИЭС СПБ –ИНН 7810011370

ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК – ИНН 3664115565

ООО КБЦП СПЕКТР – ИНН 7701723025

ООО А1 ТЕЛЕКОМ - ИНН 7714394160

Операции со связанными сторонами за 2020г.

В тыс. руб.

Связанная сторона	Договор /предмет договора	Остаток на 01.01.2020	Начислено за 2020	Оплачено за 2020	Остаток на 31.12.2020

ООО ЭРКИПЕР	Договор № 2311/19 от 01.10.2019/технические описания	2554	-	(2554)	-
ООО ЭРКИПЕР	Договор № ОД08185/18 от 15.01.2018/на поставку оборудования	487	2905	(3082)	310
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Сублицензионный Договор №СЛ09398 от 20.01.2020	-	25	(25)	-
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа № 2 от 02.06.2020 (с начисл %%)	-	10 273	273	10 000
ООО КБЦП "СПЕКТР"	Договор займа №1 от 11.03.2020 (с начисл %%)	-	1 020	(1 020)	-
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор аренды № 541 от 01.03.2019	-	982	(982)	-
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор аренды № 523 от 04.04.2017 залог	(573)	-	-	(573)
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор №556 от 01.10.2020, аренда	-	597	(398)	199
ООО ЮСИЭС ЛАБС	Договор аренды №549 от 01.02.2020	-	4113	(4113)	-
ООО А1 ТЕЛЕКОМ	Договор займа №б/н от 03.09.2020 (с начисл %%)		302	(302)	
ООО А1 ТЕЛЕКОМ	Договор займа №б/н от 23.07.2020 (с начисл %%)		213	(213)	
ООО ЦЕНТР РАЗРАБОТОК	Договор возмездного оказания услуг № 2 от 01.01.16/тех поддержка	-	100 952	(103 970)	(3018)

Вознаграждение, выплаченное Генеральному директору ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис», выплаченное в 2020 году составляет 4 555,0 (з/п+ СВ) тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц..

В 2020г. учредителям не выплачивались дивиденды

На дату подписания отчетности Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2020 год

## 5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов в 2020г. не было.

## **6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.**

После 31.12.2020 года событий, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние ООО ЦТО «ЮСИЭС сервис» не происходило.

## **7. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось неопределенностей в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Чистая прибыль по итогам работы за 2020 год составила 63 244 тыс. руб., что на 5,95% меньше по сравнению с предыдущим годом.

По сравнению с 2019 годом выручка Общества понизилась на 17,23%, себестоимость проданных товаров/оказанных услуг уменьшилась на 21,22%

В настоящее время Обществом разрабатываются мероприятия, направленные на рост объемов продаж в 2021 г. и повышение прибыльности.

## **8. РАСКРЫТИЕ РИСКОВ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции, оказания услуг;
- оптимизация закупочной политики;

Кредитные риски

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Риск, обусловленный деятельностью со связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

- Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отражены в адекватной сумме.

Руководитель

Генеральный директор



(подпись)

Ассмус А.И.

(расшифровка подписи)