

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Операционная среда Общества	4
II. Учетная политика	5
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4. Основные средства	5
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	6
6. Запасы	6
7. Расходы будущих периодов.....	6
8. Дебиторская задолженность	7
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
10. Уставный, добавочный и резервный капитал	8
11. Кредиты и займы полученные	8
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	8
13. Расчеты по налогу на прибыль	9
14. Доходы	9
15. Расходы	9
16. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год.....	10
17. Данные прошлых отчетных периодов	10
17.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики	10
17.2 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	10
III. Раскрытие существенных показателей	11
1. Нематериальные активы.....	11
2. Основные средства	11
3. Прочие внеоборотные активы	11
4. Запасы	11
5. Дебиторская задолженность	11
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	11
7. Капитал и резервы	12
7.1 Уставный капитал.....	12
8. Кредиты и займы.....	12

8.1 Займы полученные.....	12
9. Кредиторская задолженность	12
10. Налоги	13
10.1 Налог на добавленную стоимость.....	13
10.2 Налог на прибыль организации.....	13
11. Выручка от продаж.....	13
12. Расходы по обычным видам деятельности.....	13
13. Прочие доходы и прочие расходы.....	14
14. Связанные стороны.....	14
15. Оценочные обязательства	15
16. Условные обязательства.....	15
17. События после отчетной даты	16

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ООО «УСЛУГИ ПО СЕКЬЮРИТИЗАЦИИ БК»» (далее «Общество») образовано в 2013 г. и занимается деятельностью по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, а также по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 0.

Общество зарегистрировано по адресу 101000, Москва г, Б.Златоустинский пер, дом № 1, стр.1, ЭТАЖ 2 ПОМ I КОМН 1 не имеет филиалов.

Общее руководство осуществляла Управляющая организация ООО «ИЧ МЕНЕДЖМЕНТ».

Общество находится в процессе ликвидации, ликвидатором компании назначена Иванова Марина Анатольевна.

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

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. 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 денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. 90,6824 руб. за 1 евро на 31.12.2020 г.

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. Товаро-заготовительные затраты, понесенные обществом при импорте товаров в включают в их стоимость. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, 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.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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, возникающая 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».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

11. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы в течение периода погашения векселя, облигации равномерно.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по неотфактурованным поставкам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа

дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

14. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменений учетной политики в 2020 году не было.

17. Данные прошлых отчетных периодов

17.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Общество не корректировало сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

17.2 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В 2020 году нематериальные активы у Компании отсутствуют.

2. Основные средства

Основные средства, полученные в лизинг

В 2020 году основные средства, полученные в лизинг, у Компании отсутствуют.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу 101000, Москва г, Большой Златоустинский пер, дом № 1, стр. 1, этаж 2 пом I ком 1 на основании договора аренды с ООО «ИЧ и Партнерс Россия».

Общая стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 220 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в 2020 году у Компании отсутствуют.

4. Запасы

Запасы в 2020 году у Компании отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

Ниже приведены наиболее крупные дебиторы Общества по видам дебиторской задолженности:

	2020	2019	2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		5	5
Расчеты по налогам и сборам	-	270	23
Расходы будущих периодов	-	1	1
Итого дебиторская задолженность	-	276	33

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Ниже приведена расшифровка прочих денежных потоков по текущей деятельности:

	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	132	73
НДС, возмещенный из бюджета	232	270
НДС, перечисленный поставщикам и подрядчикам	(100)	(197)
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(27)	(27)
НДС, перечисленный поставщикам и подрядчикам	(625)	
Отрицательный (положительный) результат от сворачивания выгод и потерь от продажи иностранной валюты	45	(1)
Комиссия банка	(25)	(26)
Прочие платежи	(645)	73

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование участника	Доля в УК	Номинальная стоимость, тыс. руб.
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕКЬЮРИТИЗЕЙШН СЕРВИС С.П.А.»	98,8	10 342
ООО «ИЧ ТРЕЙД»	1,2	126
Итого	100	10 468

8. Кредиты и займы

В 2020 году полученные кредиты у Общества отсутствуют.

8.1 Займы полученные

В 2020 году полученные займы у Общества отсутствуют.

9. Кредиторская задолженность

Ниже приведена расшифровка крупнейших кредиторов Общества.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2020	2019	2018
ИЧ И ПАРТНЕРС РУССИЯ ООО	-	280	665
Итого задолженность перед			665

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2020	2019	2018
поставщиками			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			
Итого:	-	280	665

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

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

В 2020 году выручка у Компании отсутствует, сумма НДС, начисленная к уплате, составила 0,00 руб.

В 2020 году Компания возместила НДС на общую сумму 232 тыс. руб. из бюджета.

10.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль, доход в соответствии с ПБУ 18) за отчетный 2020 год, составила 124 тыс. руб.

В связи с ликвидацией компания не создавала отложенные налоговые активы и обязательства. Также в связи с полным погашением вычитаемых временных разниц компания списала отложенные налоговые активы (п.17 ПБУ 18/02). В форме 2 сумма списанного на 99 счет ОНА отражена по строке 2460 «Прочее».

Текущий налог на прибыль составил 0,00 руб.

11. Выручка от продаж

В 2020 году выручка у Общества отсутствует.

12. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы за 2020 год представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Услуги по бухгалтерскому и юридическому обслуживанию, сопровождению	126	319
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		
Доступ к информации в интернете		
Оплата труда		20
Услуги банка	1	1
Расходы по спец. оценке труда		

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Списание стоимости программных продуктов	4	12
Страховые взносы		6
Субаренда офиса	220	394
Участие в конференции		
Реклама в средствах массовой информации		
Услуги управляющей компании	193	210
Публикация сообщений	3	
Итого:	547	878

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Результат от операции покупки иностранной валюты		3		
Компенсация сотрудникам				
Курсовые разницы		46	2	
Расходы на услуги банка		25		26
Списание НДС (не принимаемые для целей налога на прибыль расходы)		71		
Прочие расходы		642		2
Страхование ответственности руководства компании				
Итого прочие доходы/расходы		787	2	28

14. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется Акционерным обществом «Секьюритизейшн С.П.А.» (Италия), которому принадлежит 98,8 % долей уставного капитала Общества.

Закупки у связанных сторон в 2020 году Компания не производила.

Займы, полученные от связанных сторон в 2020 году, отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество Управляющую организацию ООО «ИЧ МЕНЕДЖМЕНТ» с 11.04.2019

а) В 2020 г. Общество начислило управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму **338** тыс. руб.

б) Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 0 тыс. руб.

16. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2020 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Условные активы

Отсутствуют.

17. События после отчетной даты

Компания находится в стадии ликвидации. Ликвидатором назначена Иванова Марина Анатольевна.

Ликвидатор
Иванова Марина Анатольевна

Дата

21.01.2020