



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

1. Сведения об Обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИК АйБиЭйч».

Юридический адрес: 123001, г. Москва, улица Спиридоновка, дом 30/1.

Почтовый адрес: 125438, г. Москва, Автомоторная улица, дом 4А, строение 3, помещение 1.

Дата государственной регистрации Общества: 19 апреля 1999 года

Уставный капитал общества определен в сумме 20 000 тыс. рублей и оплачен денежными средствами полностью.

Участниками Общества с 15 октября 2019 года являются:

- Бакланов Алексей Станиславович (50%)
- Мархель Сергей Леонидович (50%).

Генеральный директор: Бакланов Алексей Станиславович (дата вступления в должность 06 сентября 2019г.)

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложено на генерального директора Общества.

Основным видом деятельности является исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД2 73.20.1).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

ООО «ИК АйБиЭйч» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие.

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с законодательством РФ для малых предприятий и принятой Обществом Учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

ООО «ИК АйБиЭйч» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе:

- 1) составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).
- 2) не отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочные обязательства (в том числе, связанные с предстоящими расходами по оплате отпусков, по

выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условные обязательства и условные активы (не применяет ПБУ 8/2010).

3) применяет перспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики (п. 15.1 ПБУ 1/2008);

4) осуществляет исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

5) Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Прилагаемая отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Общества информацию);
- последовательности (наличия сравнительных характеристик).

Бухгалтерский учет в Обществе организован с применением бухгалтерской программы, регистров бухгалтерского учета, формируемых на ее базе (анализа счета, карточки счета, оборотно-сальдовой ведомости).

ООО «ИК АйБиЭйч» применяет общую систему налогообложения. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

При разделении финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные компания относит к краткосрочным ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а финансовые вложения, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, Общество относит к долгосрочным.

Финансовые вложения, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку ООО «ИК АйБиЭйч» производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Компания применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Расшифровка показателя «Финансовые вложения», срока 1170 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акция обыкновенная АО «Меллянефть»	300	4
Доля (КТ «Нижекамскнефтехим и Компания»)		49
ИТОГО		53

Расшифровка показателя «Финансовые вложения», срока 1240 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акция обыкновенная (ПАО Банк ВТБ)	3 000 000	114
Акция обыкновенная (ПАО «Нижекамскнефтехим»)	157 836	14 324
ИТОГО	3 157 836	14 437

3.2. В соответствии с внесенными изменениями в учетную политику в целях бухгалтерского учета ООО «ИК АйБиЭйч» не применяет с 01 января 2019 года Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). В связи с внедрением нового порядка учета Обществом был использован перспективный подход в отражении изменений учетной политики в бухгалтерском учете и отчетности. В бухгалтерском учете 2019 года были списаны накопленные отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса). Указанные корректировочные записи были отражены Обществом по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в разрезе данных прошлого отчетного периода.

3.3. По состоянию на отчетную дату обязательства контрагентов перед Обществом в виде дебиторской задолженности составляют 7 тыс. рублей и являются текущими краткосрочными, а обязательства Общества по текущей деятельности перед кредиторами отсутствуют.

3.4. По состоянию на отчетную дату расходы за право пользования программным обеспечением «Неисключительные права на программное обеспечение» отражены Обществом по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, так как период списания этих расходов не превышает 12 месяцев.

3.5. Состав расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	тыс. руб. за 2020 г.
Затраты на оплату труда	414
Страховые взносы	95
Прочие, в т.ч.	91
<i>Расходы на субаренду офиса</i>	77
<i>Неисключительные права на программное обеспечение</i>	15
ИТОГО	600

3.6. К доходам от участия в других организациях относятся суммы распределенной в пользу Общества прибыли (дивидендов) в 2020 году (строка 2310 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Наименование эмитента	Сумма дивидендов	Дата поступления
ПАО «Нижнекамскнефтехим»	1 246	15.07.2020
Банк ВТБ (ПАО)	2	15.10.2020
ИТОГО	1 248	

Поступления в виде дивидендов признаются Обществом доходами в сумме за минусом суммы налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

3.7. Расшифровка прочих доходов по видам (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Наименование	за 2020 г.
Безвозмездно полученное имущество	263
ИТОГО	263

По соглашению о прощении долга денежные средства, полученные ООО «ИК АйБиЭйч» от участника с 50% долей участия по договорам займа на сумму 263 тыс. рублей, признаны безвозмездно полученным имуществом. При этом безвозмездно полученное имущество в сумме прощенного долга отражено Обществом в составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и признано в составе внереализационных доходов для целей налогообложения.

3.8. Расшифровка прочих расходов по видам (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Наименование	за 2020 г.
Депозитарные услуги и комиссии банка	24
Суммы выделенного НДС, не принимаемые к вычету	15
Переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости	1 011
ИТОГО	1 051

В составе прочих расходов по виду «Переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости» Общество отражает в бухгалтерской отчетности разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой, отнесенную на финансовые результаты. Указанную переоценку Общество производит ежеквартально, а прочие расходы от переоценки отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто за минусом доходов, относящихся к этим расходам.

В составе прочих расходов по виду «Суммы выделенного НДС, не принимаемые к вычету» Общество отражает суммы входного НДС, не принимаемые к вычету в соответствии с налоговым законодательством, но списанные на прочие расходы, не признаваемые для целей налогообложения.

3.9. Уставный капитал Общества составляет 20 000 тыс. рублей. По итогам 2020 года ООО «ИК АйБиЭйч» получен убыток в размере 141 тыс. рублей.

Добавочный капитал – отсутствует.

Резервный капитал Обществом не создан.

Генеральный директор _____

/Бакланов А.С./

10 марта 2021г.