

Подготовка отчетности для международных коммерческих компаний, зарегистрированных на Сейшельских островах. Предложение на оказание услуг

Законодательное требование по хранению первичной бухгалтерской документации у регистрационного агента. Перечень бухгалтерской документации, требуемой для хранения. Требования по отчетности для холдинговых компаний. Требования по отчетности для крупных и некрупных компаний. Требования по отчетности для «спящих» компаний. Подготовка финансовой отчетности. Проведение добровольного аудита.

Содержание

1. Законодательное требование по хранению первичной бухгалтерской документации у регистрационного агента
2. Перечень бухгалтерской документации, требуемой для хранения
3. Требования по отчетности для холдинговых компаний
4. Требования по отчетности для крупных и некрупных компаний
5. Требования по отчетности для «спящих» компаний
6. Подготовка финансовой отчетности
 - 6.1. Ориентировочная стоимость* наших услуг в зависимости от количества операций и иных факторов
 - 6.1.1. Торговая компания
 - 6.1.2. Инвестиционная компания
 - 6.1.3. Холдинговая компания (владеет пакетом контролирующих акций других юридических лиц)
 - 6.1.4. Компания, владеющая (балансодержатель) недвижимым и прочим имуществом
7. Проведение добровольного аудита

Законодательное требование по хранению первичной бухгалтерской документации у регистрационного агента

В соответствии с поправками от 6 августа 2021 года в Закон о международных коммерческих компаниях Республики Сейшелы 2016 года (далее – Закон о международных коммерческих компаниях) введены новые требования по хранению бухгалтерской информации (в дополнение к уже существовавшим ранее), а также определен период финансового года. Важные положения:

1. Финансовый год компании равен календарному году, который может быть изменен путем принятия соответствующего решения директора. Решение об изменении финансового года должно быть предоставлено регистрационному агенту в течение 14 дней с момента его принятия.
2. Бухгалтерская информация может храниться у регистрационного агента в электронном виде, но при этом компания обязана уведомить агента об адресе, где хранятся оригиналы документов.
3. В случае изменения адреса хранения оригиналов документов компания обязана уведомить регистрационного агента в течение 14 дней с момента изменения данного адреса.
4. Компания обязана хранить бухгалтерскую документацию не менее 7 лет с момента завершения транзакций или операций, к которым эта документация относится.

Для определения объема бухгалтерской информации, а также обязанностей регистрационного агента законодательно введена классификация компаний:

Холдинговые компании (holding companies)

Крупные компании (large companies)

«Спящие» компании (dormant companies)

Перечень бухгалтерской документации, требуемой для хранения

Согласно ст. 174 (1) Закона о международных коммерческих компаниях, компания обязана хранить бухгалтерскую документацию, которая:

- сможет подтвердить каждую операцию;
- позволит определить финансовое положение компании на любую дату;
- позволит подготовить финансовую отчетность.

Исходя из данного положения, каждая компания обязана хранить следующие документы:

1. копии официальных банковских выписок по всем банковским счетам компании;
2. договоры, по которым велась деятельность;
3. инвойсы, акты, взаимозачеты;
4. уставные документы дочерних и ассоциированных предприятий;
5. договоры на покупку акций или долей в дочерних и ассоциированных предприятиях;
6. копии отчетности дочерних и ассоциированных предприятий;
7. векселя и иные финансовые обязательства;
8. брокерские выписки по ценным бумагам;
9. копии бухгалтерских книг;
10. иные документы, отражающие деятельность компании.

Требования по отчетности для холдинговых компаний

Сейшельским законодательством дано определение холдинговой компании в широком смысле – оно соответствует общепринятому определению компании с пассивным доходом.

Согласно положениям Закона о международных коммерческих компаниях, холдинговая компания – это компания, владеющая пакетами акций других компаний или прочими активами, которые не задействованы в операционной деятельности, такими как: акции, доли, недвижимость, произведения искусства, предметы роскоши/антиквариата,

страховые полисы и долговые активы (т.е. займы и финансовые инструменты с процентным доходом).

Если бухгалтерская документация хранится за пределами Сейшельских островов, холдинговые компании обязаны предоставлять ее не реже двух раз в год по адресу регистрационного офиса на Сейшелах.

Кроме того, обязанность предоставлять бухгалтерскую документацию по запросу государственных органов сохраняется вне зависимости от территории ее хранения.

В соответствии с Руководством, разъясняющим обновленные положения Закона (т. н. IBC Guidelines – в версии от марта 2022 года), холдинговые компании (за исключением компаний малого бизнеса) должны готовить годовые сводные финансовые показатели (financial summary), т. е. упрощенную финансовую отчетность, в течение **6 месяцев** с момента окончания финансового года – для хранения по адресу регистрационного офиса на Сейшельских островах. Ранее считалось, что на холдинговые компании данное положение не распространяется.

Требования по отчетности для крупных и некрупных компаний

Законодательство Сейшельских островов предусматривает три типа компаний в зависимости от их размера.

Некрупные компании включают в себя средние компании и малые предприятия.

Размер компании зависит от ее годового оборота (годовой оборот компании за финансовый год означает общую сумму денежных средств, полученных от продажи товаров, оказания услуг, владения активами и других форм дохода):

Малое предприятие – ежегодный оборот менее 1 000 000 SCR (менее 70 000 USD)

Средняя компания – ежегодный оборот от 1 000 000 SCR до 50 000 000 SCR (от 70 000 USD)

до 3 500 000 USD)

Крупными компаниями считаются те, чей годовой оборот превышает 50 000 000 SCR (более 3 500 000 USD).

Если бухгалтерская документация хранится за пределами Сейшельских островов, как крупные, так и некрупные компании обязаны предоставлять ее **не реже двух раз в год** по адресу регистрационного офиса на Сейшелах.

Кроме того, обязанность предоставлять бухгалтерскую документацию по запросу государственных органов сохраняется вне зависимости от территории ее хранения.

Помимо предоставления бухгалтерской документации, компании должны готовить отдельную упрощенную финансовую отчетность, которая содержит в себе баланс и отчет о прибылях и убытках (годовые сводные финансовые показатели – financial summary). Такая отчетность должна быть предоставлена регистрационному агенту в течение **6 месяцев** с момента окончания финансового года и хранится в оригинале. Ранее (до принятия обновленного Руководства – IBC Guidelines) считалось, что некрупные компании освобождены от обязанности готовить упрощенную финансовую отчетность.

Еще одно важное уточнение: согласно положениям IBC Guidelines, компании, которые ведут торговую деятельность, должны готовить упрощенную финансовую отчетность в любом случае, независимо от порогового значения их годового оборота.

Требования по отчетности для «спящих» компаний

«Спящая» компания (dormant company) -компания, которая еще не начала вести деятельность, неактивна или иным образом не имеет активов или обязательств.

Поскольку у подобных компаний отсутствует первичная документация, регистрационному агенту предоставляется специальная декларация, подтверждающая их статус.

Однако в соответствии с IBC Guidelines, компании данной группы также должны готовить годовые сводные финансовые показатели (financial summary) в течение **6 месяцев** с момента окончания финансового года – для хранения по адресу регистрационного офиса на Сейшельских островах.

Под исключение из требования готовить годовые сводные финансовые показатели попали только холдинговые компании малого бизнеса (small holding companies), а «спящие» компании по какой-то причине не были указаны в числе исключений. Надеемся, в этой части нас еще ожидают дополнительные уточнения, но на данный момент новые положения Закона о международных коммерческих компаниях официально разъяснены именно таким образом.

Подготовка финансовой отчетности

В связи с тем, что, согласно поправкам к законодательству, вне зависимости от типа компаний требуется предоставлять бухгалтерские записи, мы готовы предложить наши услуги по ведению учета.

Упрощенная отчетность, которую теперь обязаны готовить практически все сейшельские компании, формируется на основании бухгалтерских записей на определенную дату (в данном случае – отчетную). Наша компания также помогает в форматировании отчетности по установленной форме.

Стоимость бухгалтерского сопровождения компании тарифицируется на почасовой основе по ставке от 100 USD до 300 USD в зависимости от квалификации привлекаемого специалиста.

Ориентировочная стоимость* наших услуг в зависимости от количества операций и иных факторов

Торговая компания

Количество операций	Стоимость
0-10	550 – 1 000 USD
11-50	1 200 – 1 600 USD
51-100	1 650 – 2 000 USD
101-200	2 100 – 2 500 USD
свыше 200	от 2 500 USD

Инвестиционная компания

Количество бумаг и финансовых производных инструментов	Стоимость
до 10 бумаг	1 700 – 2 000 USD
свыше 10 бумаг	от 2 500 USD

Холдинговая компания (владеет пакетом контролирующих акций других юридических лиц)

Количество дочерних и ассоциированных компаний	Стоимость
до 5 дочерних и ассоциированных компаний	1 500 USD

свыше 5 дочерних и ассоциированных компаний	от 2 000 USD
---	--------------

Компания, владеющая (балансодержатель) недвижимым и прочим имуществом

Затраты на подготовку отчетности такой компании составят от **1 500 USD** и будут зависеть от месторасположения, использования, вида и балансовой (оценочной) стоимости имущества.

*Обозначенная ориентировочная стоимость не является офертой. Чтобы уточнить предварительную стоимость услуг по ведению учета Вашей компании, пожалуйста, свяжитесь с нашим специалистом.

Проведение добровольного аудита

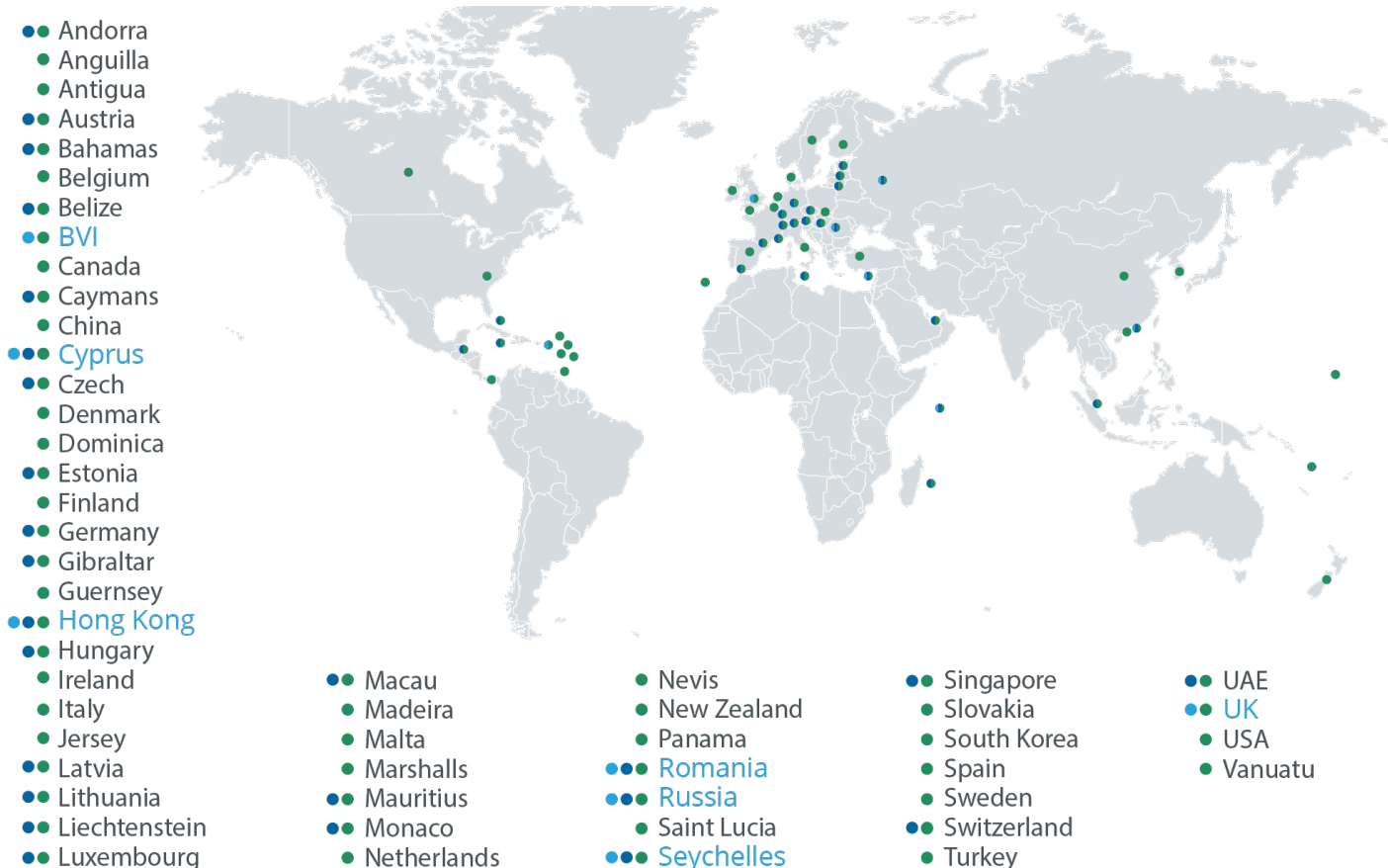
Помимо подготовки отчетности, в ходе работы Вам может потребоваться также проведение аудита. Аудированную отчетность часто используют для:

- подачи уведомления о КИК,
- открытия банковского счета или же обновления данных о компании в банке,
- оценки самой компании (например, для продажи).

Стоимость аудиторского заключения по отчетности, подготовленной в соответствии с сейшельскими стандартами (Generally Accepted Accounting Principles / GAAP Seychelles) составит от **3 500 USD**.

Стоимость аудиторского заключения по отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности / МСФО (International Financial Reporting Standards / IFRS), составит от **1 500 EUR**.

Глобальное присутствие



● Офисы GSL ● Банки и платежные системы, где GSL открывает счета ● Юрисдикции, где GSL регистрирует компании

Ключевые факты

<p>50+</p> <p>юрисдикций, где GSL регистрирует компании</p>	<p>120+</p> <p>банков и EMI, где GSL открывает счета</p>	<p>7</p> <p>стран в которых открыты офисы GSL</p>
<p>20+</p> <p>лет в бизнесе</p>	<p>170+</p> <p>сотрудников работает в GSL</p>	<p>16</p> <p>языков общения сотрудников GSL</p>