Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год
Общества с ограниченной ответственностью «Сигнет Консалт»

Общество с ограниченной ответственностью «Сигнет Консалт» (ООО «Сигнет Консалт») (далее по тексту – Общество) является коммерческой организацией, действующей в порядке, предусмотренном ГК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными актами РФ. Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, Утвержденным решением №1 от 22.01.2014 г.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией №46, ОГРН 1147746141400, Свидетельство 77 №015543691 от 18.02.2014 г.

Местонахождение в соответствии с учредительными документами: Российская Федерация, город Москва

Адрес постоянно действующего исполнительного органа: 123100, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.12, зд.3, под.9, эт.25, каб.25.18

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица: 77 №015543692 от 17.02.2014 г.

Дата постановки на учет в налоговом органе юридического лица на учет 17.02.2014 г.

ИНН юридического лица 7703806005

КПП 770301001

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация

Организация использует компьютерную технологию обработки учетной информации с помощью бухгалтерской программы «1С-УПП, редакция 1.3». Для учета расчетов по заработной плате используется бухгалтерская программа «1С». Формирование учетных регистров, предусмотренных используемыми программами, производится на машинных и бумажных носителях.

Кассовая книга, книга покупок и продаж формируется с использованием компьютерной программы, и оформляются на бумажных носителях в порядке и сроки, установленные законодательством. При необходимости организация самостоятельно разрабатывает формы учетных регистров, соблюдая общие методологические принципы бухгалтерского учета и требования действующего законодательства о бухгалтерском учете.

Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе разработанного организацией Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, отражающей нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, осуществляется силами бухгалтерской службы организации.

2. Хозяйственная деятельность организации

Основная деятельность Общества – Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

Объем продаж в 2020 году составил 179 090 тыс. рублей.

Существенные показатели, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности Общества, отражены в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и приложениях к ним.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Среднесписочная численность Общества за 2020 год составила 15 человек.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденный Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.

Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств, в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу, осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительность и мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Активы, в отношении которых, выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Наличие и движение основных средств в организации отражено в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

При выбытии вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, представленных другим организациям займов, депозитных вкладов, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции, облигации), они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Наличие и движение финансовых вложений по видам отражено в Таблице №3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

5. Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов ежемесячно, на последний календарный день месяца.

Наличие и движение кредитов и займов, а также начисление процентов отражено в Таблице №5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

По состоянию на 31.12.2020 г. в Бухгалтерской отчетности отражены следующие займы:

Заимодавец	Договор	Срок погашения	Тело займа по состоянию на 31.12.2020 г.	Проценты по займу на 31.12.2020 г.
Signet FFF Holding LTD	Дог.займа бн от 05.11.2019 г.(3,98% год)	05.11.2021	8 865 084,00 (120 000 USD)	404 063,88 (5 469.51 USD)

6. Расходы организации

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Коммерческие, управленческие и общехозяйственные расходы включаются в себестоимость, полностью в отчетном году и признаются в качестве расходов от обычных видов деятельности без распределения по видам деятельности. В бухгалтерском учете это отражается следующей записью: Дт 90 «Себестоимость продаж» Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

Состав себестоимости состоит из следующих затрат:

Статья затрат	тыс.руб.
Амортизация ОС	108
Аренда	36 398
Доплата до 100%	44
Зарплата	76 275
Канцтовары	91
Командировочные расходы	491
Консультационные услуги	18 485
Общехозяйственные расходы	3 655
Страховые взносы	15 549
Расходы IT	4
Расходы будущих периодов	3 301
Расходы не учитываемые в н/у	13 102
Списание НДС на расходы	7 856
Услуги банков	192
ИТОГО	**175 551**

7. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов, кроме начисленных процентов:

Прочие доходы	тыс. руб.
Курсовые разницы	2 017
Списаны Резервы под обесценение финансовых вложений	1 298
Резервы по отпускам	1 376
ИТОГО	**4 691**

Прочие расходы	тыс. руб.
Не учитываемые в н/у	2 127
Комиссии банка	179
Курсовые разницы	3 562
Пени по налогам и сборам	6
Прочие расходы	5
Проценты по займам, не учитываемые для ну	128
ИТОГО	**6 007**

8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2012 №114н.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в бухгалтерских регистрах.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО), возникших в отчетном периоде, составляет 4 091 тыс.руб.

9. Оценочные обязательства

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие факторы:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантии и т.п.;
- нарушение должником срока исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Наличие и движение резерва по сомнительным долгам отражено в Таблице №5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Резерв на отпуска Обществом создается ежеквартально. Наличие и движение резерва на отпуска отражено в Таблице №7 «Оценочные обязательства».

10. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 в составе строки 1250 «Денежные средства» отражен остаток в размере 4 773 тыс. руб. по счетам, открытым в Филиале "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" Банка ВТБ ПАО г. Москва.

Строка 1250 Бухгалтерского баланса (тыс.руб.)	Строка 4500 Отчета о движении денежных средств (тыс.руб.)	Отклонение
4 773	4 773	0

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества), состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

13. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Участники юридического лица:

- Гусельников Илья Ильич
- SIGNET FFF HOLDING LTD

- Гусельников Илья Ильич – единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор);

- SIGNET FFF HOLDING LTD (СИГНЕТ ФФФ ХОЛДИНГ ЛТД, ранее Stockguru Limited.): регистрационный номер HE390129, адрес: Solonos, 20, 3035, Limassol, Cyprus (Кипр, 3035, Лимасол, Солонос Стрит, 20);

- ООО «Сигнет Капитал», ранее ООО «МДС Управление активами» ИНН/КПП 7703665442/ 770301001, адрес: 123100, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.12, зд. 3, под. 9, помещение 2501;

- АО УК «Инновационные решения» ИНН/КПП 7722538136/770301001, адрес: 123100, г. Москва, Набережная Краснопресненская, д. 12, этаж 25 помещение 2501;

- ООО Консорциум Губернский ИНН/КПП 7701342414/770101001, адрес: 105064, г. Москва, Садовая-Черногрязская ул., дом 13/3,стр.1;

- ООО «Инвестиционные и финансовые консультации» ИНН/КПП 7707757310/770301001, адрес: 123100, г. Москва, Набережная Краснопресненская, д. 12, этаж 25 помещение 2501.

Гусельников Илья Ильич является сотрудником Общества с 29.09.2016 г. и ему начисляется и выплачивается заработная плата.

За 2020 год сотрудникам ООО Сигнет Консалт начислена заработная плата в размере 76 323 тыс. руб. НДФЛ с данной суммы заработной платы, в сумме 9 922 тыс. руб. – удержан и перечислен в бюджет, страховые взносы в размере 15 549 тыс. руб. исчислены и перечислены в бюджет.

Обществом в течение отчетного периода проведены следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	**Основание для признания**	**Содержание операции**	**Сумма операции (тыс.руб.)**	**Величина задолженности (тыс.руб.)**	**Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям**
Signet FFF Holding LTD (ранее Stockguru Limited)	Аффилированное лицо, входящее в одну группу	Получен займ	8 865 (120 000 USD)	9 269 (125 469,51 USD)	Безналичная форма расчетов
ООО «Сигнет Капитал»	Аффилированное лицо, входящее в одну группу	Договор субаренды нежилый помещений	1 980	0	Безналичная форма расчетов
АО УК «Инновационные решения»	Аффилированное лицо, входящее в одну группу	Договор субаренды нежилый помещений	139	0	Безналичная форма расчетов
ООО Консорциум Губернский	Аффилированное лицо, входящее в одну группу	Получен займ	4 800	0	Безналичная форма расчетов
ООО «Инвестиционные и финансовые консультации	Аффилированное лицо, входящее в одну группу	Договор субаренды нежилый помещений	139	58 (Дт)	Безналичная форма расчетов

14. Непрерывность деятельности

Обществом получены убытки в размере 10 223 тыс.руб. и 2 598 тыс.руб. в 2020 и 2019 годах соответственно. Величина чистых активов на 31.12.2020 составляет (-692) тыс.руб., величина чистых активов по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 составляет 9 532 тыс.руб. и (-61 073) тыс.руб. соответственно.

ООО «Сигнет Консалт» не подлежит обязательному аудиту за 2020 г., т.к. валюта баланса не превышает 60 млн.руб.

Генеральный директор Гусельников И.И.