

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года

**Общество с ограниченной
ответственностью**

«ФБК ГТ»

Содержание

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
3. КАПИТАЛ, ВЗАИМООТНОШЕНИЯ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, РЕЗЕРВЫ.....	5
3.1 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	6
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА	7
4.1 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
4.2 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
4.3 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	8
4.4 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
4.5 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИВЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	8
4.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
4.7 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	8
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	9
5.1 РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2110 «ВЫРУЧКА»	9
5.2 РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ»	9
5.3 РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2350 «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ».....	9
5.4 НАЛОГ НА ПРИВЫЛЬ.....	10
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	10
6.1 ОБЪЕМ РЕАЛИЗАЦИИ.....	10
6.2 ОБЪЕМ ПРОЧИХ ОПЕРАЦИЙ	10
6.3 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	10
6.4 ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	10
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	10
7.1 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	10
7.2 ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ ИСКАХ	10
7.3 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ.....	10
7.4 ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	11
7.5 ИНФОРМАЦИЯ ПО НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	11
7.6 НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	11
7.7 ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	11

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФБК ГТ»:

1	1	6	7	7	4	6	5	7	5	0	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

дата внесения записи «17» июня 2016 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве (наименование регистрирующего органа)

идентификационный номер налогоплательщика – 9701043320, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 017839285 от 17.06.2016;

расчетные счета:

№ 40702810501030001652 в «СДМ-БАНК» (ПАО), к/с 3010181084525000685, БИК 044525685;

* * *

Основными направлениями деятельности ООО «ФБК ГТ» являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- деятельность в области права;
- деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества
- оценка рисков и ущерба
- предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

* * *

В составе фирмы в качестве эксперта работают высококвалифицированные специалисты, имеющие большой опыт работы в крупных промышленных и финансовых организациях.

2. Бухгалтерский учет и учетная политика

Бухгалтерский учет в «ФБК ГТ» ведется по машинно-ориентированной системе, используется компьютерная программа «1С: Предприятие 8.3». Обязанности главного бухгалтера возложены на руководителя общества.

Все участки бухгалтерского учета, как то:

- учет операций по расчетному счету;
 - учет операций по валютному счету;
 - учет операций по кассе;
 - учет операций с подотчетными лицами;
 - учет заработной платы;
 - учет товарно-материальных ценностей;
 - учет основных средств и нематериальных активов;
 - учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
 - учет расчетов с клиентами и реализации;
 - учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
 - оборотные ведомости;
 - отчетные документы,
- полностью компьютеризированы.

В соответствии с установленным порядком приказом по фирме № 5-к от 31.12.2019 года утверждены основные положения по учетной политике. Сюда входят следующие принципы.

1. Утвержден рабочий план счетов.
2. Для оформления хозяйственных операций применяются типовые формы бухгалтерского учета.
3. Технологическая обработка документов и составление регистров бухгалтерского учета осуществляется на компьютере в соответствии с действующей программой и действующей методологией учета Министерства Финансов Российской Федерации.
4. К основным средствам относятся активы, используемые при оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 40 000руб.
5. Амортизация основных фондов производится в соответствии с установленными действующим законодательством нормами амортизационных начислений.
6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
7. По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету, Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.
8. Амортизация объектов нематериальных активов производится в соответствии с распоряжениями руководителя, издаваемыми в каждом конкретном случае приобретения указанных объектов, исходя из их полезного срока службы.
9. Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов основных средств включаются в себестоимость услуг того периода, в котором они произведены.
10. Оценка произведенных запасов производится по средней себестоимости их приобретения.
11. Оценка стоимости реализуемых услуг производится по фактической себестоимости.
12. Бухгалтерский учет выручки от реализации продукции (работ, услуг) ведется по моменту отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.
13. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

3. Капитал, взаимоотношения со связанными сторонами, резервы

ООО «ФБК ГТ» (далее – Общество) зарегистрировано в 2016 году как общество с ограниченной ответственностью «ГРАНТ ТОРНТОН» с уставным капиталом в размере 51.000.000 рублей.

В 2017 году уставный капитал по решению участников общества был увеличен до 98.052.700 рублей, также внесены изменения в составе участников Общества и распределения долей участников в уставном капитале Общества.

Вклад внесен полностью, задолженности по вкладу в уставный капитал нет.

12 января 2019 года зарегистрированы изменения в учредительные документы в части наименования Общества, новое наименование ООО «ФБК ГТ».

20 февраля 2020 года получено заявление о выходе участника из общества, действительная доля составила 1 415 тыс.руб.; 05 апреля 2021 года получено заявление о выходе участника из общества, действительная доля составила 2 266 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года решения о распределении или продажи принадлежащей обществу доли не принято.

Связанные стороны

Группа/ Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
Дочерние хозяйственные общества	
ООО «ФБК»	Контролируется/контролирует
Аффилированные лица	
Сарафанова Елена Олеговна, Старший управляющий партнер	Контролирует
Общество с ограниченной ответственностью «ФБК»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью «ФБК Право»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью «ЭфБиКей Сайберсекьюрити»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «ФБК»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью «Огородная слобода»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью «ФБК-ПРЕСС»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНТ ТОРНТОН»	Юридическое лицо принадлежит к группе лиц данного юридического лица.
Бенефициарный владелец	
Проскурня Елена Григорьевна	Доля в уставном капитале 30,35%

Органами управления общества являются:

- Единичный исполнительный орган – Президент С.М. Шапигузов (до 03.08.2021) Старший управляющий партнер Е.О. Сарафанова;
- Общее собрание участников общества. В состав Участников Общества входят:

1. Шапигузов Сергей Михайлович;

2. Проскурня Елена Григорьевна;
3. Бирин Аскольд Олегович;
4. Ломизе Сергей Львович;
5. Новиков Станислав Игоревич;
6. Орлова Надежда Николаевна;
7. Сарафанова Елена Олеговна;
8. Сухова Ирина Алексеевна;
9. ООО «Грант Торнтон»;
10. ООО «ФБК».

- Коллегиальный орган не формируется.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Президент С.М. Шапигузов (до 03.08.2021) Старший управляющий партнер Е.О. Сарафанова.

3.1 Оценочные обязательства и резервы.

В 2021 году сомнительных долгов общество не имеет.

В 2021 году оценочных обязательств по расходам на выплату предстоящих отпусков общество не имеет.

Алгоритм расчета резерва на оплату отпусков: при формировании резерва расчет производится отдельно по каждому сотруднику. Для этого принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право данный сотрудник по состоянию на отчетную дату – 31 декабря, и средневзвешенный заработок сотрудника по состоянию на отчетную дату - 31 декабря, с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Сумма резерва по сотруднику = Средневзвешенный заработок сотрудника * Количество дней неиспользованного отпуска*Тариф взносов во внебюджетные фонды (в %)

4. Пояснения по существенным статьям баланса

4.1 Долгосрчные финансовые вложения.

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2020 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.20	Выдано	Погашено	Сумма на 31.12.20
Вклад в уставный капитал ООО "ФБК" (100%)	43 000	0	0	43 000
Вклад в уставный капитал ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (47,046%)	47 048	0	0	47 048
Вклад в уставный капитал ООО УК "ФБК" (100%)	10	0	0	10
ООО «ФБК ПРАВО» (100 %)	7 000	0	0	7 000
ООО «ЭфБиКей Сайберсекьюрити» (100%)	100	0	0	100
Итого:	97 158	0	0	97 158

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2021 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.21	Выдано	Погашено	Сумма на 31.12.21
Вклад в уставный капитал ООО "ФБК" (100%)	43 000	0	0	43 000
Вклад в уставный капитал ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (47,046%)	47 048	0	0	47 048
Вклад в уставный капитал ООО УК "ФБК" (100%)	10	0	0	10
ООО «ФБК ПРАВО» (100 %)	7 000	0	0	7 000
ООО «ЭфБиКей Сайберсекьюрити» (100%)	100	0	0	100
ООО «ГРАНТ ТОРНТОН» (100%)	0	10	0	10
Итого:	97 158	10	0	97 168

4.2 Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1230 представляет собой следующее:

Наименование	На 01.01.21	На 31.12.21
Покупатели и заказчики	143	432
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	1
Расчеты по налогам	5	1
Расчеты с разными дебиторами кредиторами	0	0
Итого:	149	434

По состоянию на 31.12.21 Общество не имеет сомнительную дебиторскую задолженность.

4.3 Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочных финансовых вложений Обществом за 2021 году не осуществлялось:

<i>Наименование Вложений</i>	<i>Сумма на 01.01.21</i>	<i>Выдано</i>	<i>Погашено</i>	<i>Сумма на 31.12.21</i>
Выдано займов, в т.ч.:				
- Займы организациям	0	0	0	0
- Физическим лицам	0	0	0	0
Итого:	0	0	0	0

4.4 Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.21</i>	<i>На 31.12.21</i>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	5
Расчеты по налогам и сборам	6	62
Итого:	11	67

Просроченной кредиторской задолженности у ООО «ФБК ГТ» нет.

4.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 0710003).

4.6 Основные средства

Движение по статье "Основные средства" раскрыто в таблице 2.2 пояснений (табличная часть).

Сроки полезного использования основных средств (по группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7 лет
Офисное оборудование	2 года
Транспортные средства	3 года

Обществом не производилась переоценка основных средств.

Арендованные основные средства.

ООО «ФБК ГТ» арендовало в 2021 году у ООО УК «ФБК» оборудованное рабочее место, находящиеся по адресу ул. Мясницкая, д. 44/1 стр. 2АБ, арендная плата в 2021 году составила 16 тыс. руб. Без НДС.

4.7 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, доступ в информационные базы, лицензии, сертификаты.

Объекты расходов будущих периодов со сроком использования более 12 месяцев отражены в балансе на 31 декабря отчетного года по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 32 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Основным видом деятельности ООО «ФБК ГТ» является оказание услуг в области консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления

5.1 Расшифровка строки 2110 «Выручка»

ООО «ФБК ГТ» получило доход за оказание услуг по основным видам деятельности 360 тыс.руб.
расходы составили 286 тыс.руб.

5.2 Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Наименование	Сумма
Итого:	

5.3 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование	Сумма
Расходы по услугам банка	22
Госпошлина	3
Нотариальные расходы	6
Внереализационные расходы	26
Итого:	57

5.4 Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Налог на прибыль строка 2410, в т.ч.:	(5)	(2)	(8)
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(4)	(1)	(3)
- постоянный налоговый расход	(1)	(1)	(5)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	1	(1)	
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)			
Текущий налог на прибыль	(4)	(3)	(8)

6. Операции со связанными сторонами

6.1 Объем реализации

ООО «ФБК ГТ» в 2021 году оказало услуг ООО «ФБК» на сумму 320 тыс.руб. (Без НДС), что составило 89% от общего объема оказанных в 2021 году услуг (360 тыс.руб. Без НДС).

6.2 Объем закупок.

ООО «ФБК ГТ» арендовало у ООО УК «ФБК» оборудованное рабочее место на сумму 16 тыс. руб. Без НДС, что составило 8% от общего объема закупок в 2021 году услуг (197 тыс.руб. Без НДС).

6.3 Задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. составила:

	Дебиторская	Кредиторская
ООО УК "ФБК"		5 тыс.руб.

Погашение задолженности предполагается денежными средствами. Сомнительной задолженности не имеется.

6.4 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал:

Президент Шапигузов Сергей Михайлович

Старший управляющий партнер Е.О. Сарафанова

Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией в 2021 году основному управленческому персоналу, составил 140 тыс.руб. из них: оплата труда за отчетный период 113 тыс.руб., начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 27 тыс.руб.

7. Заключительная информация

7.1 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не выявлено.

7.2 Информация о судебных исках.

В 2021 году судебные разбирательства у общества отсутствуют.

7.3 Информация о рисках.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Указанные риски не существенны и не влияют на бухгалтерскую отчетность Общества.

7.4 Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как операционный или географический сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением, подлежит прекращению. Прекращение деятельности может осуществляться при реорганизации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

В отчетном году Общество не прекращало деятельность по какому-либо виду оказываемых услуг.

7.5 Информация по непрерывности деятельности

ООО «ФБК ГТ» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Оснований для прекращения деятельности нет. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации инвестиционных программ и соблюдения ковенант по привлеченным в отчетном году кредитам и займам.

7.6 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7.7 Прочая информация.

1. На балансе предприятия строений нет.
2. Земли в пользовании предприятия нет.
3. Доходов от проведения массовых концертно-зрелищных мероприятий и игорного бизнеса не имеем.
4. Доходов от страховой деятельности не имеем.
5. Доходов от реализации сельскохозяйственной продукции не имеем.
6. Реализацией горюче-смазочных материалов не занимаемся.

7. Производством подакцизных товаров не занимаемся.
8. Доходов от акций не имеем.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в графе пояснения отражены ссылки: буквой «т» обозначены ссылки на пояснения в виде таблиц, без буквенного обозначения – пункт в текстовых пояснениях.

Старший управляющий партнер

09 марта 2022 года



Е.О. САРАФАНОВА