Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 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.

Операции хозяйственной деятельности в иностранной валюте переоцениваются по курсу ЦБ РФ:

- в день, когда была совершена операция внесения или снятия валюты;
- в день, когда составляется бухгалтерский отчет;
- в последний день каждого календарного месяца.

Курсовой показатель Центробанка Российской Федерации на означенную дату является основанием для исчисления переоценки валютного остатка на счете 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 2021 году составил 229 750 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.

На основании п.10 Учетной политики Общества - Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте производится по курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на последний календарный день отчетного периода.

Официальный курс ЦБ РФ на 31.12.2021 г. составил:

840	USD	1	Доллар США	74,2926
978	EUR	1	Евро	84,0695
826	GBP	1	Фунт стерлингов Соединенного королевства	100,0573

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю отражены в строке 4490 «Отчета о движении денежных средств».

Среднесписочная численность Общества за 2021 год составила 17 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».

По Договору аренды офисного помещения от 01.04.2018 г. №5900/980399

Остаточная стоимость на 31.12.2021 г., отраженна на забалансовом счете 001 – 98 193 тыс.руб. (в т.ч. НДС 16 365 тыс.руб.).

По Договору субаренды №01-04/21-суб от 01.04.2021 г. ООО «Фетисов Иллюзион»

Остаточная стоимость на 31.12.2021 г. – 483 тыс.руб. (в т.ч. НДС 81 тыс.руб.)

По Договор субаренды №02-04/21-суб от 01.04.2021 г. АО «УК ИР»
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г. – 23 тыс.руб. (в т.ч. НДС 4 тыс.руб.)

По Договор субаренды №03-04/21-суб от 01.04.2021 г. ООО «ИФК»
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г. – 23 тыс.руб. (в т.ч. НДС 4 тыс.руб.)

По Договор субаренды №04-04/21-суб от 01.04.2021 г. АО «ОРС»
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г. – 86 тыс.руб. (в т.ч. НДС 14 тыс.руб.)

По Договор субаренды №05-04/21-суб от 01.04.2021 г. ООО Сигнет Капитал
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г. – 330 тыс.руб. (в т.ч. НДС 55 тыс.руб.)

Итоговая остаточная стоимость на 31.12.2021 г., отраженная на забалансовом счете 011 – 945 тыс.руб. (в т.ч. НДС 158 тыс.руб.)

Наличие и движение арендованных основных средств отражено в таблице 2.4 «Иное использование основных средств».

Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	945 тыс.руб.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	98 193 тыс.руб.

4. Учет материально-производственных запасов

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые для управленческих нужд организации.

В целях формирования полной и достоверной информации о материально-производственных запасах, а также надлежащего контроля за их наличием и движением, единицей бухгалтерского учета выбирается однородная группа материально-производственных запасов.

При списании материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Наличие и движение МПЗ отражено в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

5. 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».

6. 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 31.12.2021 г. в Бухгалтерской отчетности отражены следующие займы:

Заимодавец	Договор	Срок погашения	Тело займа по состоянию на 31.12.2021 г.	Проценты по займу на 31.12.2021 г.
Signet FFF Holding LTD	Дог.займа бн от 05.11.2019 г.(3,98/0% год)	05.11.2022	8 928 113,02 (120 000 USD)	670 395,06 (9 198,71USD)

7. 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	145
Аренда	31 572
Мед.страхование	86
Зарплата	114 207 (в т.ч. резервы по отп., в части выплат сотрудникам 417)
Канцтовары	145
Командировочные расходы	1 004
Консультационные услуги	27 318
Общехозяйственные расходы	6 423
ПО	747
Страховые взносы	22 470 (в т.ч. резервы по отп., в части страховых взносов 785)
Расходы IT	2
Услуги банков	293
Списание НДС на расходы	9 084
Не учитываемые в н/у	8 032
ИТОГО	**221 528**

8. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов, кроме начисленных процентов:

Прочие доходы	тыс. руб.
Доходы, от субаренды (не связанные с основной деятельностью Общества)	4 782
Курсовые разницы	1 159
ИТОГО	**5 941**

Прочие расходы	тыс. руб.
Расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду (не связанные с основной деятельностью Общества)	4 782

Расходы, связанные с продажей товаров (не связанные с основной деятельностью Общества)	76
Не учитываемые в н/у	3 185
Комиссии банка	167
Курсовые разницы	1 308
Пени по налогам и сборам	42
Прочие расходы	50
ИТОГО	**9 610**

9. 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.

Общество применяет общую систему налогообложения. Ставка по налогу на прибыль составляет 20%:

- 3% в федеральный бюджет,

- 17% в региональный.

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

Условный доход по налогу на прибыль равен 93 тыс. руб.

Налог на прибыль - 1 703 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО), возникших в отчетном периоде, составляет 2 329 тыс.руб.

Сумма ОНА (с резервов по отпускам за 2021 г., не принимаемые для налога на прибыль) составила –222 тыс. руб.

Общая сумма резервов по отпускам на 31.12.2021 – 7 098 тыс. руб., сумма ОНА равна 1 419 тыс.руб.

10. 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».

11. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 в составе строки 1250 «Денежные средства» отражен остаток в размере 298 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
298	298	0

12. 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.

13. Изменения в учетной политике на 2022 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года№ 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

14. События после отчетной даты

В конце февраля 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных и российских рынках, связанные с всеобъемлющими санкциями, объявленными в отношении Российской Федерации, российских организаций и отдельных физических лиц после объявления спецоперации Российской Федерации на территории Украины.

Вместе с другими факторами это привело к значительному ослаблению курса рубля, снижению возможности привлечения финансирования и прогнозируемой нестабильности российской и мировой экономики. Правительство Российской Федерации готовит свод мер финансовой поддержки и налоговой оптимизации отдельных отраслей.

В настоящий момент Руководство Общества не может достоверно оценить эффект воздействия текущей ситуации на финансовые результаты и финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости Общества в создавшихся обстоятельствах.

В настоящее время Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Другие 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.

15. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Участники юридического лица:

- COMPANY SIGNET FFF HOLDING LTD
- МАРКОВ ВАЛЕРИЙ ОЛЕГОВИЧ – единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор);
- COMPANY SIGNET FFF HOLDING LTD (КОМПАНИЯ "СИГНЕТ ФФФ ХОЛДИНГ ЛТД"): регистрационный номер HE390129, адрес: Solonos, 20, 3035, Limassol, Cyprus (Кипр, 3035, Лимасол, Солонос Стрит, 20);

Марков Валерий Олегович является сотрудником Общества с 09.01.2020 г. и назначен на должность Генерального директора кадровым перемещением 10.12.2021 г., ему начисляется и выплачивается заработная плата.

За 2021 год Маркову В.О. начислена заработная плата в размере 3 040 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ в сумме 395 тыс. руб. – удержан и перечислен в бюджет, страховые взносы в размере 663 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
COMPANY SIGNET FFF HOLDING LTD	Аффилированное лицо, входящее в одну группу	Получен займ	0	9 599 (129 198,71 USD)	Безналичная форма расчетов

16. Информация о бенефициарном владельце Общества, определенного в соответствии с ФЗ №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Бенефициарным владельцем ООО «Сигнет Консалт» является:

Джеффри Пирс Хеми

Гражданин Великобритании

Дата рождения 25.09.1953

Номер паспорта 562344378, дата выдачи 30.09.19,

Адрес проживания, Марчберн, Пойнтцфилд, Дингуолл, Россшир IV7 8LY, Великобритания

17. Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности.

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19), появившейся в первом квартале 2020 года, руководство Общества проводит мониторинг и оценку текущей ситуации и влияние ее на деятельность Общества. Руководство Общества подтверждает, что пандемия коронавируса (COVID-19) не способна оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Обществом получены убытки в размере 2 150 тыс.руб. и 1 959 тыс.руб. в 2020 и 2021 годах соответственно.

Величина чистых активов на 31.12.2021 составляет 8 472 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020 - 7 382 тыс.руб. и на 31.12.2019 - 9 532 тыс.руб.

ООО «Сигнет Консалт» не подлежит обязательному аудиту за 2021 г., т.к. валюта баланса не превышает 400 млн.руб.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Генеральный директор Марков В.О.