Закрытое акционерное общество «БЕЛЯНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год

ИНН 7714213159, **КПП** 770801001
Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3 этаж 6 пом. I ком.18 каб.603
Уставный капитал 10 тыс. руб. (100 акций номинальной стоимостью 100 руб.)
Численность: 8 человек
Основной вид деятельности: деятельность библиотек и архивов
Состав органов управления: единоличный исполнительный орган - генеральный директор Сергеев Сергей Александрович.

Учетная политика

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

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Обществом создан в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение. При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Уровень существенности ошибки, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

С 01.01.2020 Общество начало применять ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. ПБУ 18/02 применяется по ставке 20 %, т.к. основной доход – оказание услуг архива, облагается по ставке 20 % (пп.1 п.3 ст. 284 НК РФ). Применение стандарта в новой редакции не потребовало внесения каких-либо существенных корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не повлияло на показатели отчетности предшествующих периодов.

Применение ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. N248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. N54н не потребовало внесения корректировок в отчетность за 2020 год, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Общество будет применять ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, начиная с отчетности за 2021 год. Применение указанного стандарта не повлечет за собой существенных корректировок показателей бухгалтерской отчетности.

Утвержденные Минфином России новые стандарты учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, применение которых обязательно с 2022 года, Общество не будут применять досрочно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» будут отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности

В отчетном 2020 году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, стала пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19). Введенные Президентом, Правительством Российской Федерации и региональными властями в связи с пандемией меры, включая временную приостановку деятельности некоторых предприятий, а также волатильность на финансовых рынках существенно повлияли на экономику страны в целом. На финансовых результатах предприятий также сказалось общее падение потребления и дополнительные расходы в связи с предпринимаемыми мерами по выявлению заболевших и по защите работников от инфекции.

Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики и не ощутило значительного влияние пандемии на финансовые показатели отчетного года, однако Общество считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение**.**

1. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

По состоянию на отчетную дату:

Валюта баланса существенно не изменилась за отчетный год и составила 25 001 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах организации (в рублях РФ) 3 434 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на отчетную дату списаны в связи с невозможностью реализации в ближайшей перспективе.

На конец 2019 года ОНА – 9 079 тыс. руб., в т.ч.:

- на суммы налоговых убытков за 2007-2018гг., скорректированный на прибыль 2019г. – 8 872 тыс. руб.
- резерв на отпуска сотрудников – 204 тыс. руб.
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности – 3 тыс. руб.

На конец 2020года– ОНА отсутствуют.

Списаны ОНА на сумму 9 068 тыс. руб., в т.ч.:

- на суммы налоговых убытков за 2007-2019гг.. – 8 872 тыс. руб.
- резерв на отпуска сотрудников – 185 тыс. руб.
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности – 11 тыс. руб.

Основные средства находятся по месту нахождения обособленного подразделения. Первоначальная стоимость имущества, приобретенного за плату в отчетном году, составила 42 тыс. руб., сумма начисленной в отчетном году амортизации – 24 тыс. руб., остаточная стоимость – 18 тыс. руб. Остаточная стоимость всех прочих объектов основных средств равна нулю.

1.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 21 547 тыс. руб., в т.ч.

- авансы поставщикам за услуги электронного документооборота и канцелярские товары – 11 тыс. руб.
- задолженность заказчиков отражена в размере 21 502 тыс. руб. отражена с учётом созданного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 53 тыс. руб.

- переплата в бюджет по налогу на прибыль в размере 0 руб. (отражена с учётом созданного 100 % резерва в размере 1 008 тыс. руб.),
- переплата в бюджет по налогу на доходы физических лиц в размере 26 тыс. руб. (заявление на возврат излишне уплаченного налога на дату подписания отчетности представлено в инспекцию);
- переплата в бюджет по страховым взносам в размере 8 тыс. руб. (переплата по страховым взносам будет учтена при оплате страховых взносов в 1 квартале 2021г.);
- переплата в бюджет по страховым взносам, со сроком возникновения до 01.01.2017г. в размере 0 руб. (отражена с учётом созданного 100 % резерва в размере 4 тыс. руб.).

1.3 Заемные средства

Заемные средства на отчетную дату отсутствуют и в отчетном периоде не использовались.

1.4 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на отчетную дату составляет 35 718 тыс. руб., в т.ч.:
- задолженность по услугам поставщиков – 33 241 тыс. руб.
- авансы, полученные от заказчиков – 2 208 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами – 270 тыс. руб.

Рост задолженности связан с ростом долга перед поставщиками (9 227 тыс. руб.).

1.5 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков сотрудников) на отчетную дату составляют 924 тыс. руб.

2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

	Показатели отчета о финансовых результатах	**2020**	**2019**
2.1	**Выручка от реализации архивных услуг**	**16 163**	**20 732**
2.2	**Себестоимость продаж**	**-15 951**	**-16 593**
	- аренда нежилого помещения	11 823	11 706
	- расходы по оплате труда	2 613	2 852
	- страховые взносы	787	861
	- материалы	80	445
	- расходы, связанные с категорированием помещений	-	7
	- резерв на оплату отпусков сотрудников	275	361
	- расходы на техническое обслуживание оборудования	202	202
	- услуги связи	148	148
	- амортизация ОС	14	11
	- погрузочно-разгрузочные работы	8	-

2.3	**Управленческие расходы**	**-1 775**	**-1 955**
	- расходы на оплату труда	888	921
	- страховые взносы	267	274
	- аренда офиса	310	310
	- резерв на оплату отпуска сотрудника	20	147
	- услуги бухгалтерского учета	276	276
	- расход на проведение специальной оценки условий труда	-	5
	- расход на услуги электронного документооборота	14	17
	- расходы, связанные с обучением персонала	-	5
2.4	**Прочие доходы**	**123**	**267**
	- доходы от поступления и реализации макулатуры	81	240
	- восстановлен резерв, ранее созданный по сомнительной задолженности, в связи с погашением долга	-	27
	- сумма превышающая сумму возмещаемых расходов	42	
2.5	**Проценты к уплате по полученным займам**	**-**	**-48**
2.6	**Прочие расходы**	**-253**	**-1 287**
	- стоимость реализованной макулатуры	41	120
	- комиссия банка	64	70
	- услуги реестродержателя	83	81
	- резерв по сомнительной дебиторской задолженности	43	1 008
	- НДС непринятый к возмещению	-	4
	- стоимость транспортных услуг оказанных безвозмездно заказчику, включая НДС	-	4
	- списана безнадежная дебиторская задолженность в связи с отсутствием вероятности получения доходов	15	1
	- пени начисленные к уплате в бюджет	6	-
2.7	**Прибыль (Убыток) до налогообложения**	**--1 693**	**1 115**

2.8 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Ставка 20%

Условный расход по налогу на прибыль 223 тыс. руб. (1 115 тыс. руб.*20%).

Постоянный расход – 203 тыс. руб. (сформирован с суммы созданного резерва по сомнительной задолженности в размере 100% на переплату по налогу на прибыль, в связи с истечением срока на использование права на возврат / зачет переплаты по налогу, в том числе в

счет предстоящих платежей по налогу (п.п. 4, 7, 14 ст. 78 НК РФ) и отсутствием права на уменьшение налога на прибыль в будущем 202 тыс. руб. (1008 тыс. руб. *20%);

- с суммы расходов по безвозмездно оказанных услуг заказчику 1 тыс. руб. (4 тыс. руб.);
- с сумм НДС, не принятых к вычету и не включенных при исчислении налога на прибыль 1 тыс. руб. (4 тыс. руб.).

Налог на прибыль – 428 тыс. руб.

Чистая прибыль – 688 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составила 7 тыс. руб. (688 тыс. руб./100 акций).

за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Ставка 20%

Условный доход по налогу на прибыль 339 тыс. руб. (1 693 тыс. руб.*20%).

Постоянный расход составил 347 тыс. руб., сформирован на суммы налогового убытка отчетного года и пени, уплаченные в бюджет по налогу на доходы физических лиц.

Налог на прибыль составил 8тыс. руб., в т.ч.:

- Отложенный налог – 8 тыс. руб.

Чистый убыток – 10 769 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию составил 107,69 руб. (10 769 тыс. руб./100 акций).

3. Информация о связанных сторонах

Контролирующее юридическое лицо:

- ЗАО «РЭЙСА», которому принадлежит 99,99 % уставного капитала Общества. Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер, дом 5, строение 3 этаж 6 пом. I ком. 39Ч каб. 622.

Контролируемые Обществом компании отсутствуют.

Прочие связанные стороны:

Сергеев Сергей Александрович - генеральный директор ЗАО «БЕЛЯНТ»

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Услуги архива, оказанные связанной стороне:

- на начало задолженность связанной стороны 1 тыс. руб.;
- в течении года в доходах от реализации архивных услуг признано 1 тыс. руб.;
- оплачено в течении года 1 тыс. руб.;
- на конец задолженность связанной стороны 1 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами Общества за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

– вознаграждение управленческому персоналу (генеральный директор) за отчетный период составило 941 тыс. руб., в также взносы на социальное страхование 284 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в 2019 г. не было.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Услуги архива, оказанные связанной стороне:

- на начало задолженность связанной стороны 1 тыс. руб.;
- в течении года в доходах от реализации архивных услуг признано 1 тыс. руб.;
- оплачено в течении года 1 тыс. руб.;
- на конец задолженность связанной стороны 1 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами Общества за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Вознаграждение управленческому персоналу (генеральный директор) за отчетный период составило 945 тыс. руб., в также взносы на социальное страхование 284 тыс. руб.

Услуги архива, оказанные прочее связанной стороне:

- на начало задолженность связанной стороны 17 961 тыс. руб.;
- в течении года в доходах от реализации архивных услуг признано 9 183 тыс. руб.;
- оплачено в течении года 7 500 тыс. руб.;
- на конец задолженность связанной стороны 19 644 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в отчетном году не было.

4. Анализ финансового результата деятельности организации

В результате деятельности Общества в отчетном году была получен убыток на сумму 10 769 тыс. руб. Чистые активы на конец отчетного периода составили (11 645) тыс. руб. Обществом принимаются все необходимые меры по привлечению новых клиентов и увеличению доходов от текущих.

5. События после отчетной даты

Из-за возможного дальнейшего распространения коронавирусной инфекции сохраняется вероятность волатильности (нестабильности) на рынках. Данные факторы могут стать существенным событиям, способным оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Генеральный директор Сергеев С.А.

16 марта 2021 г.