

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Арт Финанс»

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Арт Финанс» за 2021 год.

ООО «Арт Финанс» (далее Общество) зарегистрировано 06 февраля 2007 г. Основным видом деятельности Общества согласно учредительным документам, является деятельность, связанная с оказанием услуг на рынке произведений искусства, в том числе организация консультирования по вопросам формирования коллекций, совершения сделок с предметами искусства.

Уставный капитал 15 102 тыс. руб. участники Общества: ООО «Кэпитал Инвестментс» - доля 33,7703 % от УК, номинал доли 5 100 тыс. руб.; Банк ГПБ (АО) – доля 66,2096% от УК, номинал доли 9 999 тыс. руб.; ООО «Финпроект» - доля 0,0066% от УК, номинал доли 1 тыс. руб.; ООО «Стаффлизинг» - доля 0,0135 % от УК, номинал доли 2 тыс. руб.

Место нахождения Общества: 117418, г. Москва, улица Новочеремушкинская, дом 63, Э/ПОМ/КОМ 2/VIII/173. Среднесписочная численность составляет 2 (Два) человека. Генеральный директор - Ситнина Марина Юрьевна.

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

Характеристика деятельности Общества

ООО «Арт Финанс» в 2021 году проводило деятельность, связанную с оказанием услуг на рынке произведений искусства и осуществляло краткосрочные финансовые вложения.

В качестве текущей деятельности Общество привлекало за комиссионное вознаграждение клиентов для заказчиков. Оказывало агентские услуги на рынке произведений искусства, покупало произведения искусства.

ООО «Арт Финанс» в 2021 году продолжило приобретать произведения искусства для формирования коллекции с инвестиционной целью, то есть с целью получения дохода от роста их стоимости при последующей продаже. Общество планирует и далее заниматься продюсированием коллекции с целью повышения ценности как коллекции в целом и в отдельности каждого произведения. Под продюсированием понимается: публичный показ коллекций и произведений из коллекции на выставках в России и за рубежом, публикация каталогов коллекции и каталогов выставок с участием работ из коллекции и проч. Всего на конец 2021 г. вложения в произведения искусства составили 124 732 тыс. руб., отражены в балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Помимо этого Общество размещало денежные средства на депозитные вклады в Банк ГПБ (АО). На начало отчетного периода депозиты составляли 62 000 тыс. руб., на конец – 44 500 тыс. руб. Перечислено на депозит в 2021 году 138 000 тыс. руб., возврат депозита – 155 500 тыс. руб. Задолженность по процентам по депозиту на 31.12.2021 г. – 1 002 тыс. руб. Источником указанных краткосрочных вложений являлись собственные средства Общества.

Основные положения учетной политики Общества.

Согласно положениям учетной политики на 2021 г. к доходам по обычным видам деятельности Общества относится выручка, связанная с оказанием услуг на рынке произведений искусства, соответствующие расходы, связанные с оказанием указанных

услуг считаются расходами по обычным видам деятельности. Для обобщения информации о расходах на ведение деятельности используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Накопленные на 26 счете суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам отражаются в составе процентов к получению и начисляются в тех периодах, к которым относятся данные начисления.

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации - линейный.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

Нематериальные активы:

Интернет-сайт www.art-finance.ru – 57 тыс. руб. Амортизация Интернет-сайта – 53 тыс. руб. Срок полезного использования установлен 10 лет.

Интернет-сайт www.gazprombank-collection.com - 65 тыс. руб. Амортизация Интернет-сайта – 44 тыс. руб. Срок полезного использования установлен 10 лет.

Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2020 г.:

- Агентское вознаграждение за услуги по привлечению клиентов в размере 168 тыс. руб.

Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2021 г.:

- Агентское вознаграждение за услуги по привлечению клиентов в размере 171 тыс. руб.

Основные расходы 2020 г.:

- Управленческие расходы в сумме **1 067** тыс. руб.:
- заработная плата – 486 тыс. руб. (в том числе генеральный директор – 486 тыс. руб.);
- страховые взносы на зарплату – 147 тыс. руб. (в том числе на з/п генерального директора – 147 тыс. руб.);
- оценочные обязательства по отпускам – 42 тыс. руб.
- аренда офисного помещения у Банка ГПБ (АО) – 93 тыс. руб.;
- обязательный аудит - 145 тыс. руб.;
- амортизация нематериального актива – 6 тыс. руб.;
- услуги по обмену данными с ИФНС – 20 тыс. руб.;
- гос. пошлина и нотариальные услуги – 13 тыс. руб.;
- информационные услуги – 93 тыс. руб.;
- аренда кассового аппарата – 21 тыс. руб.;
- почтовые и прочие расходы – 1 тыс. руб.

Себестоимость, расходы по содержанию коллекции и расходы связанные с представлением коллекции на выставках в сумме **784** тыс. руб.:

- Создание каталога коллекции произведений искусства, учтенных на балансе Общества - 628 тыс. руб.;
- Услуги по редактуре и переводу текстов по тематике искусства – 32 тыс. руб.;
- Услуги по сопровождению сайта художественной коллекции – 91 тыс. руб.;
- Оформление, реставрация произведений искусства – 33 тыс. руб..

Основные расходы 2021 г.:

- Управленческие расходы в сумме **1 249** тыс. руб.:
- заработная плата – 478 тыс. руб.;
- страховые взносы на зарплату – 144 тыс. руб.;
- оценочные обязательства по отпускам – 29 тыс. руб.
- аренда офисного помещения – 93 тыс. руб.;
- амортизация нематериального актива – 6 тыс. руб.;
- услуги по обмену данными с ИФНС – 23 тыс. руб.;
- информационные услуги – 14 тыс. руб.;
- аренда кассового аппарата – 25 тыс. руб.;
- транспортно-экспедиционное обслуживание – 437 тыс. руб.

Себестоимость, расходы по содержанию коллекции и расходы связанные с представлением коллекции на выставках в сумме **1 780** тыс. руб.:

- Услуги по редактуре и переводу текстов по тематике искусства – 80 тыс. руб.;
- Услуги по сопровождению сайта художественной коллекции – 86 тыс. руб.;
- Оформление, реставрация произведений искусства – 1 614 тыс. руб..

Прочие доходы и расходы 2020 г.

Проценты к получению:

- по депозитным вкладам Банке ГПБ (АО) – 3 243 тыс. руб.

Прочие доходы:

- принятые в дар произведения искусства – 120 тыс. руб.

Прочие расходы – 225 тыс. руб.:

- РКО Банка – 54 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 14 тыс. руб.;
- вступительные и членский взносы в ассоциации – 152 тыс. руб.;
- прочие расходы, не уменьшающий прибыль – 5 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы 2021 г.

Проценты к получению:

- по депозитным вкладам Банке ГПБ (АО) – 2 797 тыс. руб.

Прочие доходы:

- принятые в дар произведения искусства – 2 200 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 3 тыс. руб.

Прочие расходы – 2 431 тыс. руб.:

- РКО Банка – 38 тыс. руб.;
- вступительные и членский взносы в ассоциации – 193 тыс. руб.;
- передано в качестве пожертвование произведение искусства – 2 200 тыс. руб..

В результате прибыль до налогообложения за 2020 г. составила 1 455 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- Текущий налог на прибыль – 324 тыс. руб.;
- ОНА на оценочный резерв по отпускам – 8 тыс. руб.;
- списан ОНА на оценочный резерв по отпускам – 6 тыс. руб.

Протоколом № 2 очередного общего собрания участников от 31.08.20 г. чистая прибыль общества за 2019 г. распределена следующим образом:

- 512 тыс. руб. направлено на выплату участникам Общества;
- 512 тыс. руб. оставлено нераспределенной прибылью.

Чистая прибыль Общества за 2020 год – 1 133 тыс. руб.

Убыток за 2021 г. к составил 289 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- Текущий налог на прибыль по данным налогового учета – 420 тыс. руб.;
- ОНА на оценочный резерв по отпускам – 6 тыс. руб.;
- списан ОНА на оценочный резерв по отпускам – 7 тыс. руб.

Протоколом № 2 очередного общего собрания участников от 30.04.21 г. чистая прибыль общества за 2020 г. распределена следующим образом:

- 566 тыс. руб. направлено на выплату участникам Общества;
- 567 тыс. руб. оставлено нераспределенной прибылью.

В результате убыток Общества за 2021 год – 710 тыс. руб.

С учетом нераспределенной прибыли и непокрытого убытка прошлых лет по балансу на конец отчетного периода прибыль составила 96 429 тыс. руб.

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событием после отчетной даты отсутствуют. Факты хозяйственной деятельности, являющиеся условными отсутствуют.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

На конец отчетного периода на балансе Общества не числятся автотранспортные средства. В 2021 г. Общество доходы по государственным ЦБ не получало.

Генеральный директор
ООО «Арт Финанс»

М.Ю. Ситнина