Закрытое акционерное общество «БЕЛЯНТ»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2021 год

Полное наименование Закрытое акционерное общество «БЕЛЯНТ»
Сокращенное наименование ЗАО «БЕЛЯНТ»
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. за акцию). Оплачен полностью.
Численность на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. составляет 8 человек (в том числе 2 совместителя)
Основной вид деятельности: деятельность библиотек и архивов
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Сергеева Сергея Александровича.
Совет директоров на 2021год не избирался.
Курсы валют на 31 декабря 2021г. (далее - отчетная дата):
Евро (EUR) – 84,0695 руб.
Доллар США (USD) – 74,2926 руб.

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 применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. Применение ПБУ 18/02 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 с 2020 г. не потребовало внесения корректировок в отчетность, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Начиная с отчетности за 2021 год, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н. Применение указанного стандарта не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество произведет единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в порядке, установленном п. 49 стандарта», перспективно.

Общество будет применять ФСБУ 25/2018 с 2022 г. в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 г. При выполнении установленных стандартом условий общество воспользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ).

Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности

В 2020-2021 гг. 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

На отчетную дату **валюта баланса** составила 6 129 тыс. руб.

Валюта баланса на 31 декабря 2020 года составляла 25 001 тыс. руб.

Существенное уменьшение валюты баланса связано с погашением в отчетном году крупной дебиторской задолженности. Полученные средства были направлены на погашение текущей кредиторской задолженности Общества, что отразилось на уменьшении показателей пассива баланса.

На отчетную дату **остаток денежных средств** организации 1 660 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 1 598 тыс. руб.;
- на расчетных счетах (в валюте EUR) – 62 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах (в рублях РФ) на 31 декабря 2020 года составлял 3 434 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 3 434 тыс. руб.

На отчетную дату **основные средства,** находящиеся по месту нахождения обособленного подразделения, составляют 4 тыс. руб. (остаточная стоимость):

-первоначальная стоимость имущества, приобретенного за плату в 2019 году- 42 тыс. руб.;

-сумма начисленной амортизации - 38 тыс. руб.

Остаточная стоимость всех прочих объектов основных средств равна нулю.

Основные средства, находящиеся по месту нахождения обособленного подразделения, на 31.12.2020 г. составили 18 тыс. руб. (остаточная стоимость):

первоначальная стоимость имущества, приобретенного за плату в 2019 году- 42 тыс. руб.;

-сумма начисленной амортизации -24 тыс. руб.

Остаточная стоимость всех прочих объектов основных средств равна нулю.

1.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за отчетный год существенно сократилась и составила на отчетную дату 4 465 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность заказчиков в размере 4 455 тыс. руб. отражена с учётом созданного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 91 тыс. руб.;
- аванс поставщику за услуги электронного документооборота 7 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 3 тыс. руб. отражена с учётом созданного резерва в размере 26 тыс. руб.;
- 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.

На 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность составляла 21 547 тыс. руб. в т. ч.:

- задолженность заказчиков в размере 21 502 тыс. руб. отражена с учётом созданного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 53 тыс. руб.;
- авансы поставщикам за услуги электронного документооборота и канцелярские товары – 11 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.;
- переплата в бюджет по страховым взносам в размере 8 тыс. руб.;
- 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.

Изменение дебиторской задолженности в отчетном году связано с погашением задолженности одного из крупных заказчиков на сумму 26 302 тыс. руб.

1.3 Заемные средства

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

1.4 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность за отчетный год существенно сократилась и составила на отчетную дату 18 720 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность перед поставщиком за услуги аренды – 16 666 тыс. руб.;
- авансы, полученные от заказчиков – 1 788 тыс. руб.;
- расчеты с прочими кредиторами – 266 тыс. руб.;

На 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность составляла 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.;

Изменение кредиторской задолженности в отчетном году связано с погашением задолженности перед поставщиками услуг денежными средствами, поступившими на расчетные счета от заказчиков.

1.5 Оценочные обязательства

На отчетную дату оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников) составили 948 тыс. руб.

Оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников) на 31 декабря 2020 года составляли 924 тыс. руб.

2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

	Показатели отчета о финансовых результатах	2021	2020
2.1	**Выручка от реализации архивных услуг**	**16 488**	**16 163**
2.2	**Себестоимость продаж**	**-16 046**	**-15 951**
	- аренда нежилого помещения	11 852	11 823
	- расходы по оплате труда	2 641	2 613
	- страховые взносы	796	787
	- материалы	81	80
	- резерв на оплату отпусков сотрудников	313	275
	- расходы на техническое обслуживание оборудования	202	202
	- услуги связи	147	148
	- амортизация ОС	14	14
	- погрузочно-разгрузочные работы	-	8
2.3	**Управленческие расходы**	**-1 897**	**-1 775**
	- расходы на оплату труда	888	888
	- страховые взносы	267	267
	- аренда офиса	310	310
	- резерв на оплату отпуска сотрудника	121	20
	- услуги бухгалтерского учета	276	276
	- расход на услуги электронного документооборота	19	14
	- расходы, связанные с обучением персонала	15	-
2.4	**Прочие доходы**	**298**	**123**
	- доходы от поступления и реализации макулатуры	35	81
	- восстановлен резерв, ранее созданный по сомнительной задолженности, в связи с погашением долга	10	-
	- сумма превышающая сумму возмещаемых расходов	2	42
	- положительные курсовые разницы	221	-
	- доходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	30	-
2.5	**Прочие расходы**	**-740**	**-253**
	- стоимость реализованной макулатуры	17	41

	- отрицательные курсовые разницы	474	-
	- расходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	24	-
	- комиссия банка	59	64
	- услуги реестродержателя	89	83
	- резерв по сомнительной дебиторской задолженности	77	43
	- списана безнадежная дебиторская задолженность в связи с отсутствием вероятности получения доходов	-	15
	- пени начисленные к уплате в бюджет	-	6
2.6	**Убыток до налогообложения**	**-1 897**	**-1 693**
	Отложенный налог на прибыль	**3**	**-8**
	Прочее		**-9 068**
2.7	**Чистый убыток**	**-1 894**	**-10 769**

2.7 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

В отчетном периоде Общество применяет для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

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

Условный доход по налогу на прибыль 379 тыс. руб. (1 897 тыс. руб.*20%).

Постоянный налоговый расход в связи с невозможностью погашения отложенных налоговых активов в обозримом будущем составил 465 тыс. руб.:

- на сумму налогового убытка отчетного года 358 тыс. руб. (1 792 тыс. руб.*20%);
- на сумму начисленного резерва по предстоящему отпуску и начисленного резерва по сомнительным долгам 107 тыс. руб. (434 тыс. руб.+ 77 тыс. руб. *20%);

Постоянный налоговый доход составил 84 тыс. руб.:

- на сумму использованного резерва по отпуску 82 тыс. руб. (410 тыс. руб. *20 %);
- на сумму восстановленного резерва по сомнительным долгам в размере 2 тыс. руб. (10 тыс. руб. *20 %).

Погашено ОНО в размере 3 тыс. руб. (14 тыс. руб. * 20 %) на сумму разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в начисленной амортизации основных средств.

Текущий налог на прибыль отсутствует

Отложенный налог на прибыль - 3 тыс. руб.

Чистый убыток - 1 894 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию составил 19 тыс. руб. (1 894 тыс. руб./100 акций).

за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

В отчетном периоде Общество применяет для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

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

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

Постоянный налоговый расход составил 347 тыс. руб.:

- на сумму налогового убытка 2020 года в связи с невозможностью погашения отложенных налоговых активов 345 тыс. руб. (1 726 тыс. руб.*20%);

– на суммы пени, уплаченные в бюджет по налогу на доходы физических лиц 2 тыс. руб. (7 тыс. руб.*20%).

Текущий налог на прибыль отсутствует

Отложенный налог на прибыль - 8 тыс. руб.:

– погашение ОНА на сумму использованного резерва по отпуску 79 тыс. руб. (393 тыс. руб. *20 %);

– начисление ОНА на сумму начисленного резерва по предстоящему отпуску и начисленного резерва по сомнительным долгам 68 тыс. руб. (296 тыс. руб. + 44 тыс. руб.) *20 %));

– погашено отложенное налоговое обязательство в размере 3 тыс. руб. (14 тыс. руб. * 20 %) на сумму разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в начисленной амортизации основных средств.

Прочее:

На конец 2020 года принято решение о списании отложенных налоговых активов на сумму 9 068 тыс. руб., в связи с невозможностью их погашения в обозримом будущем.

Чистый убыток 10 769 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию составил 108 тыс. руб. (10 769 тыс. руб./100 акций).

3. Забалансовые активы и обязательства

По состоянию на отчетную дату на забалансовых счетах отражена стоимость арендованных нежилых помещений, используемых Обществом в качестве офиса и помещений архива, в размере годовой арендной платы 12 163 тыс. руб.

4. 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Услуги архива, оказанные связанной стороне:

– на начало задолженность связанной стороны 1 тыс. руб.;
– в течении года в доходах от реализации архивных услуг признано 0 тыс. руб.;
– оплачено в течении года 1 тыс. руб.;
– на конец задолженность связанной стороны 0 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами Общества за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

– вознаграждение управленческому персоналу (генеральный директор) за отчетный период составило 944 тыс. руб., страховые взносы - 284 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в 2021г. 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 2020г. составило 945 тыс. руб., страховые взносы - 284 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в 2020г. не было.

5. Анализ финансового результата деятельности организации

В результате деятельности Общества в отчетном году был получен убыток на сумму 1 894 тыс. руб. Чистые активы на конец отчетного периода составили (13 540) тыс. руб. Обществом принимаются все необходимые меры по привлечению новых клиентов и увеличению доходов от хозяйственной деятельности.

6. События после отчетной даты

Учитывая возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, сохранения 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.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности политическое напряжение из-за возражений России на вступление Украины в НАТО и предпринятые в связи с этим действия, в частности - признание Российской Федерацией независимости Донецкой и Луганской народных республик и ввод российских войск на территорию Украины, вызвали значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесценение активов на финансовых рынках. В дальнейшем это может привести к новым санкциям в отношении России и отдельных российских компаний, оказать существенное влияние на экономику России в целом.

На текущий момент Общество не может оценить достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Других событий, существенно влияющих на изменение показателей отчетности, а также на хозяйственную деятельность Общества, не было.

Генеральный директор Сергеев С.А.

11 марта 2022г.