

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СБА - МОСКВА»**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «СБА – МОСКВА».

Юридический адрес: Российская Федерация, 129080, г. Москва, улица Каланчевская, дом 16, строение 1, ком.1М (часть).

Дата регистрации – 06.11.1997г.

ОГРН: 1037739413502, ИНН/КПП: 7706153717/770801001.

Уставный капитал общества составляет 500 000 (пятьсот тысяч) рублей, резервный капитал - 75 000 (семьдесят пять тысяч) рублей.

Основным видом деятельности ЗАО «СБА-МОСКВА» в 2021 году является исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.2). Выручка без НДС за проверяемый период составила 2 423 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2021 году составила 2 человека. Фонд оплаты труда составил 1 509 тыс. руб., в том числе управленческому составу 446 тыс. руб.

Генеральный директор Общества – Виргилиус Ранчис, действующий на основании Устава. На основании протокола заседания правления ЗАО Концерн «СБА» от 15.05.2019г. № SBA-VAP-2019/4 срок действия трудового договора Виргилиуса Ранчиса продлен до 19 мая 2022г.

Совет директоров не формировался.

Конечным бенефициаром является гражданин Литовской Республики Арунас Мартинкявичюс.

Единственным акционером ЗАО «СБА – МОСКВА» является ЗАО СБА Групп/UAB SBA Grupe, Литовская Республика, г. Вильнюс, улица Упес 21-1.

Для осуществления деятельности Общество арендует нежилое помещение, расположенное по адресу: 129080, г. Москва, улица Каланчевская, дом 16, стр. 1 ком.1М (часть). Общество не имеет обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

***2. Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и Основные положения
учетной политики на 2021 год***

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

1. Основные положения учетной политики на 2021 год:

2.1. Для целей признания доходов и расходов используется метод начисления.

2.2. Регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

2.3. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Ведется забалансовый учет арендованного имущества.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

2.4. Переоценка объектов ОС не производится.

2.5. Амортизация и СПИ объектов основных средств.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

2.6. Критерии отнесения активов в состав нематериальных активов.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, удовлетворяющие условиям, перечисленным в пункте 3 ПБУ 14/2007;

2.7. Переоценка и обесценение нематериальных активов.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится;

2.8. Амортизация нематериальных активов;

Способ амортизации НМА – линейный. СПИ НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

2.9. Учет приобретения материалов.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

2.10. Единица учета материалов.

Учет материалов в организации ведется по номенклатурным номерам.

2.11. Списание материалов.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней.

2.12. Финансовые вложения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.13. Учет товаров.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров. Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней. Учет товаров в розничной торговле осуществляется по стоимости приобретения.

2.14. Доходы и расходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления работы, услуги, продукции.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
- В частности, организацией показываются свернуто:
 - все положительные и отрицательные курсовые разницы;
 - прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
 - прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
 - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

2.15. Расчеты по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

2.16. При подготовке Отчета о движении денежных средства применяются следующие подходы:

- к денежным эквивалентам относятся краткосрочные депозиты в банковских организациях;

- денежные средства, связанные с возвратом от поставщиков за неотгруженную продукцию, а также аналогичные возвраты покупателям отражаются в составе прочих потоков денежных средств;
- движение денежных средств, связанное с внесением и возвратом обеспечения участия в тендерах отражается в составе прочих доходов и расходов развернуто.

3. Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности за 2021 год

3.1. Нематериальных активов на балансе Общества нет.

3.2. Основных средств на балансе Общества нет.

3.3. Остатки товара на балансе Общества отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность.

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками.

Наименование показателя, тыс. руб.	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели	564	810
Авансы выданные	140	74
Прочее	47	27
ИТОГО	751	911

Наиболее существенными являются следующие дебиторы:

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.)	% к общей сумме дебиторской задолженности
1.	ЗАО Концерн «СБА»	564	75 %
2.	ООО «УК «Абсолют Эссет Менеджмент» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Омега-3»	116	15 %
3.	Прочие дебиторы	71	10 %
	Итого:	751	100 %

Резерв по сомнительным долгам не формировался. Вся задолженность является текущей.

3.5. Финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют.

3.6. Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет 8 тыс. руб. Задолженность сформирована перед поставщиками.

3.7. Общество не привлекало заемные средства в 2021г. и по состоянию на 31.12.2021 г. долг по ним отсутствует.

3.8. Оценочные обязательства.

В составе оценочных обязательств отражены суммы резерва по неиспользованным отпускам сотрудников. По состоянию на 31.12.2021 сумма таких обязательств составила 295 тыс. руб., на 31.12.2020 – 216 тыс. руб. Других оценочных обязательств в отчетном периоде не создавалось.

3.9. В 2021 году выручка без НДС от основного вида деятельности Общества составила 2 423 тыс. руб., аналогичный показатель за 2020 год составил 2 556 тыс. руб.

3.10. Прочие доходы Общества за 2021г. отсутствуют.

3.11. Прочие расходы включают в себя следующие составляющие:

Прочие расходы	2021г., тыс. руб.	2020г., тыс. руб.
Расходы на услуги банков	26	25
Прочие расходы	84	80
Итого	110	105

4. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Связанными сторонами в 2021г. являлись (контролируются одними и теми же лицами или на них оказывается значительное влияние): ЗАО СБА Группе г. Каунас, Литва и Генеральный директор Общества Виргилиус Ранчис.

С ЗАО СБА Группе г. Каунас, Литва у ЗАО «СБА-Москва» заключен договор об оказании услуг. Выручка за 2021 год по этому договору составила 2 423 тыс. руб., из них оплачено денежными средствами 2 669 тыс. руб., дебиторская задолженность на 31.12.2021 и на 31.12.2020г. составила 564 тыс. руб. и 810 тыс. руб. соответственно.

Сравнительные показатели за 2020 год по этому договору составили: выручка – 2 556 тыс. руб., оплачено денежными средствами – 2 379 тыс. руб., дебиторская задолженность на 31.12.2019 составила 634 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2021 году составило 360 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы 86 тыс. руб., аналогичный показатель за 2020 год составил также 360 тыс. руб., страховые взносы – 86 тыс. руб.

5. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, превышающие уровень существенности, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

6. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности **отсутствовали события, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества (события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность).** Никакие записи об этом в синтетическом и аналитическом учётах не производились

Условные факты хозяйственной деятельности в 2021 г. отсутствовали.

Ухудшение экономической ситуации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанные с этим экономические последствия не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

В феврале 2022г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается что данные события, а также начатая Российской Федерацией 24 февраля 2022г. специальная военная операция, могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество оценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество планирует осуществлять деятельность **непрерывно**. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности, у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

М. П.

15.03.2022г



Haroff

Virgilius Rancis