

Закрытое акционерное общество «БЕЛЯНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

Общая информация

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 31.12.2022г. составляет 7 человек, том числе 2 совместителя (на 31.12.2021г. составляла 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 2022 год не избирался.

Курс валюты ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.: Евро (EUR) – 84,0695 руб.

Курс валюты ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.: Евро (EUR) – 75,6553 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.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курсу за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;

-прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество при применении ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н, начиная с 2021 года, не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года повлекло за собой внесение корректировок в показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 год.

Были сделаны следующие корректировки:

Наименование показателя	На 31.12.2021 было	На 31.12.2021 стало
Актив		
I. Внеоборотные активы		
Основные средства	4	-
Итого по разделу I	4	-
Баланс	6 129	6 125
Пассив		
III. Капитал и резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(13 550)	(13 553)
Итого по разделу III	(13 540)	(13 543)
IV. Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	1	-
Итого по разделу IV	1	-
Баланс	6 129	6 125

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском балансе 2022 года на конец 2021 года. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета аренды

В отчетном году в отношении договоров аренды (субаренды) (Общество – арендатор и субарендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договоров аренды (субаренды), Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса и склада.

Расходы Общества по договорам аренды (субаренды) в течение срока аренды (субаренды) признаются равномерно и составили в отчетном году 12 163 тыс. руб., в предшествующем – 12 163 тыс. руб.

Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности

В отчетном году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Деятельность Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики, поэтому пандемия не оказала существенного влияния на финансовые показатели отчетного и предшествующего годов.

Влияние специальной военной операции на деятельность Общества и показатели отчетности

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Указанные события негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

1. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

На отчетную дату **валюта баланса** составила 6 277 тыс. руб.

Валюта баланса на 31.12.2021г. составила 6 125 тыс. руб.

Существенные изменения в отчетном году отсутствуют.

На отчетную дату **остаток денежных средств** организации 898 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 898 тыс. руб.;

Остаток денежных средств на 31.12.2021г. на расчетных счетах 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.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

1.2 Дебиторская задолженность

На отчетную дату дебиторская задолженность составила 5 380 тыс. руб., в т.ч.:

– задолженность заказчиков – 5 380 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 0 тыс. руб., отражена с учётом созданного резерва в размере 26 тыс. руб.;
- переплата в бюджет по страховым взносам в размере 0 руб., отражена с учётом созданного 100 % резерва в размере 4 тыс. руб.

На 31.12.2021г. дебиторская задолженность составила 4 465 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность заказчиков – 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 в размере 0 руб., отражена с учётом созданного 100 % резерва в размере 4 тыс. руб.

Существенные изменения в отчетном году отсутствуют.

1.3 Заемные средства

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

1.4 Кредиторская задолженность

На отчетную дату кредиторская задолженность составила 21 232 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность перед поставщиками за услуги аренды – 19 290 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиком за услуги реестродержателя – 20 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиком за услуги тех. обслуживания лифта – 3 тыс. руб.
- авансы, полученные от заказчиков – 1 360 тыс. руб.;
- расчеты с прочими кредиторами – 266 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом по страховым взносам, срок уплаты по которым перенесен согл. п.1 постановления Правительства РФ № 776 от 29.04.2022 – 293 тыс. руб.

На 31.12.2021г. кредиторская задолженность составила 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.;

Существенные изменения в отчетном году отсутствуют.

1.5 Оценочные обязательства

На отчетную дату оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников) составили 1 060 тыс. руб.

Оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников) на 31.12.2021г. составили 948 тыс. руб.

2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

	Показатели отчета о финансовых результатах	2022	2021
2.1	Выручка от реализации архивных услуг	15 802	16 488
2.2	Себестоимость продаж	-16 142	-16 046
	- аренда нежилого помещения	-11 852	-11 852
	- расходы по оплате труда	- 2 681	- 2 641
	- страховые взносы	- 804	- 796
	- материалы	- 121	- 81
	- резерв на оплату отпусков сотрудников	- 323	- 313
	- расходы на техническое обслуживание оборудования	- 213	- 202
	- услуги связи	- 148	-148
	- амортизация ОС	-	-14
2.3	Управленческие расходы	-2 043	-1 897
	- расходы на оплату труда	- 977	- 888
	- страховые взносы	- 295	- 267
	- аренда офиса	- 310	- 310
	- резерв на оплату отпуска сотрудника	- 178	- 121
	- услуги бухгалтерского учета	- 276	- 276
	- расход на услуги электронного документооборота	- 7	- 19
	- расходы, связанные с обучением персонала	-	-15
2.4	Прочие доходы	151	298
	- доходы от поступления и реализации макулатуры	112	35
	- восстановлен резерв, ранее созданный по сомнительной задолженности, в связи с погашением долга	-	10
	- сумма превышающая сумму возмещаемых расходов	-	2
	- положительные курсовые разницы	14	221
	- доходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	25	30
2.5	Прочие расходы	-240	-740
	- стоимость реализованной макулатуры	- 56	- 17
	- отрицательные курсовые разницы	- 34	- 474

	- расходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	- 6	- 24
	- комиссия банка	- 58	- 59
	- услуги реестродержателя	- 83	- 89
	- резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	- 77
	- списана безнадежная дебиторская задолженность в связи с отсутствием вероятности получения доходов (ликвидация заказчика)	- 3	-
2.6	Убыток до налогообложения	-2 472	-1 897
	Отложенный налог на прибыль	-	
	Прочее		
2.7	Чистый убыток	-2 472	-1 897

2.7 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

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 494 тыс. руб. (2 472 тыс. руб.*20%).

Постоянный налоговый расход в связи с невозможностью погашения отложенных налоговых активов в обозримом будущем составил 590 тыс. руб.:

– на сумму налогового убытка отчетного года 490 тыс. руб. (2 451 тыс. руб.*20%);

– на сумму начисленного резерва по предстоящему отпуску и начисленного резерва по сомнительным долгам 100 тыс. руб. (501 тыс. руб. *20%);

Постоянный налоговый доход составил 97 тыс. руб.:

– на сумму использованного резерва по отпуску 78 тыс. руб. (390 тыс. руб. *20 %);

– на сумму списанной дебиторской задолженности заказчика, в связи с его ликвидацией 19 тыс. руб. (94 тыс. руб. *20 %).

Итого налог на прибыль 0 тыс. руб. (- 494 тыс. руб. + 590 тыс. руб. - 97 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль отсутствует.

Отложенный налог на прибыль отсутствует.

Чистый убыток 2 472 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию составил 25 тыс. руб. (2 472 тыс. руб./100 акций).

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).

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 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Услуги архива, оказанные связанной стороне:

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

Операции с прочими связанными сторонами Общества за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

- вознаграждение управленческому персоналу (генеральный директор) за отчетный период составило 977 тыс. руб., страховые взносы - 295 тыс. руб.
- Других операций со связанными сторонами в 2022г. не было.

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.

5. Анализ финансового результата деятельности организации

В результате деятельности Общества в отчетном году был получен убыток на сумму 2 472 тыс. руб. Чистые активы на конец отчетного периода составили (16 015) тыс. руб. Обществом принимаются все необходимые меры по привлечению новых клиентов и увеличению доходов от хозяйственной деятельности.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в связи с продолжающейся специальной военной операцией, начатой в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены новые санкции, которые повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, нарушились имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Также на текущий момент остается вероятность новых вспышек заболеваемости и дальнейшего распространения новых штаммов коронавирусной инфекции, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может достаточно точно и 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
16 марта 2023г.

Сергеев С.А.