Закрытое акционерное общество «БЕЛЯНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 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 31.12.2023г. составляет 9 человек, том числе 3 совместителя (на 31.12.2022г. составляла 7 человек, в том числе 2 совместителя).
Основной вид деятельности деятельность библиотек и архивов.
Акционерами общества являются
✓ на 31.12.2023г.
ЗАО «СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ» - 99,99% УК
Некомерческое партнерство «Группа «ГУТА» – 0,01% УК
✓ на 31.12.2022г.
ЗАО «РЭЙСА – 99,99% УК
Некомерческое партнерство «Группа «ГУТА» – 0,01% УК
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Сергеева Сергея Александровича.
Совет директоров на 2023 год не избирался.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

Курсы рубля по отношению к доллару США и Евро, установленные Банком России

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919

31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

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 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.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина России № 87н от 30.05.2022. Обязательное применение указанных стандартов в году, следующем за отчетным, не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции будут отражены перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

1. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

На отчетную дату **валюта баланса** составила 4 355 тыс. руб.
Валюта баланса на 31.12.2022г. составила 6 277 тыс. руб.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

На отчетную дату **остаток денежных средств** организации 1 034 тыс. руб., в том числе:
- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 1 034тыс. руб.;

Остаток денежных средств на 31.12.2022г. на расчетных счетах 898 тыс. руб., в том числе:
- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 898 тыс. руб.

В отчетном году на расчетный счет поступили денежные средства от акционера в виде вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал 20 000 тыс. руб. Полученные средства были направлены оплату текущих расходов отчетного периода

1.2 Дебиторская задолженность

На отчетную дату дебиторская задолженность составила 3 320тыс. руб., в т.ч.:
- задолженность заказчиков – 3 320 тыс. руб.

На 31.12.2022г. 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.

1.3 Прочие оборотные активы

На отчетную дату (расходы будущих периодов) составили – 2 тыс. руб., в том числе:
- расходы на ЭЦП со сроком действия до 30.04.2024г.– 2 тыс. руб.

Расходы будущих периодов на 31.12.2022г. отсутствовали.

1.4 Кредиторская задолженность

На отчетную дату кредиторская задолженность составила 1 806 тыс. руб., в т.ч.:
- задолженность перед поставщиком за услуги реестродержателя – 6 тыс. руб.;
- авансы, полученные от заказчиков – 1 344 тыс. руб.;
- расчеты с прочими кредиторами – 266 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом по страховым взносам со сроком уплаты до 29.01.2024г.– 93 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом по страховым взносам, срок уплаты по которым перенесен согл. п.1 постановления Правительства РФ № 776 от 29.04.2022 – 98 тыс. руб.

На 31.12.2022г. 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.

1.5 Оценочные обязательства

На отчетную дату оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников) составили 1 229 тыс. руб.

Оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников) на 31.12.2022г. составили 1 060 тыс. руб.

1.6 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 11 634 тыс. руб., в предшествующем – 12 163 тыс. руб.

2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

	Показатели отчета о финансовых результатах	**2023**	**2022**
2.1	**Выручка от реализации архивных услуг**	**15 276**	**15 802**
2.2	**Себестоимость продаж**	**-15 244**	**-16 142**
	- аренда нежилого помещения	-11 324	-11 852
	- расходы по оплате труда	-2 427	-2 681
	- больничные за счет работодателя	-5	-
	- страховые взносы	-733	-804
	- материалы	-95	-121
	- резерв на оплату отпусков сотрудников	-305	-323
	- расходы на техническое обслуживание оборудования	-208	-213
	- услуги связи	-148	-148
2.3	**Управленческие расходы**	**-2 526**	**-2 043**
	- расходы на оплату труда	-1 064	-977
	- страховые взносы	-321	-295
	- аренда офиса	-310	-310
	- резерв на оплату отпуска сотрудника	-172	-178
	- услуги бухгалтерского учета	-654	-276
	- расход на услуги электронного документооборота	-4	-7
2.4	**Прочие доходы**	**124**	**151**
	- доходы от поступления и реализации макулатуры	63	112
	- восстановлен резерв, ранее созданный по сомнительной задолженности, в связи с погашением долга	60	-
	- положительные курсовые разницы	-	14
	- доходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	-	25

	- списана безнадежная кредиторская задолженность в связи с ликвидацией заказчика	1	-
2.5	**Прочие расходы**	**-295**	**-240**
	- стоимость реализованной макулатуры	-32	-56
	- отрицательные курсовые разницы	-	-34
	- расходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	-	-6
	- комиссия банка	-58	-58
	- материальная помощь	-78	
	- услуги реестродержателя	-100	-83
	- резерв по сомнительной дебиторской задолженности	- 4	-
	- списана безнадежная дебиторская задолженность в связи с отсутствием вероятности получения доходов (ликвидация заказчика)	-23	-3
	- новогодний подарок для детей сотрудников (1шт.)	-1	
	Убыток до налогообложения	**-2 665**	**-2 472**
	Отложенный налог на прибыль	**-**	**-**
	Прочее	**-**	**-**
	Чистый убыток	**-2 665**	**-2 472**

2.6 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

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 533 тыс. руб. (2 665 тыс. руб.*20%).

Вычитаемые временные разницы не формируются, так как в обозримом будущем у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой в размере достаточном для уменьшения или полного погашения временной разницы в последующих отчетных периодах.

Постоянный налоговый расход составил 607 тыс. руб.:

– на сумму налогового убытка отчетного года 495 тыс. руб. (2 476 тыс. руб.*20%);

– на сумму начисленного резерва по предстоящему отпуску и начисленного резерва по сомнительным долгам 96 тыс. руб. (480 тыс. руб. *20%);

– на суммы расходов, не учитываемые в целях налогообложения в виде материальной помощи сотрудникам и новогоднего подарка 16 тыс. руб. (79 тыс. руб.*20%).

Постоянный налоговый доход составил 74 тыс. руб.:

– на сумму восстановленного резерва 12 тыс. руб. (60 тыс. руб. *20%);

– на сумму использованного резерва по отпуску 61 тыс. руб. (307 тыс. руб. *20 %);

– на сумму списанной безнадежной задолженности заказчиков, в связи с их ликвидацией 1 тыс. руб. (3 тыс. руб. *20 %).

Итого налог на прибыль 0 тыс. руб. (- 533тыс. руб. + 607 тыс. руб. - 74 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль отсутствует.

Отложенный налог на прибыль отсутствует.

Чистый убыток 2 665 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию составил 27 тыс. руб. (2 665 тыс. руб./100 акций).

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).

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 11 634 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

4.1 Юридические лица, под контролем которых находится Общество:

Контролирующее Общество лицо на отчетную дату:

ЗАО "СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ, адрес местонахождения: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3 эт.7 пом. I ком.57Ч каб.742. Доля владения 99,99%. В течении отчетного года произошла смена юридического лица, под контролем которого находится Общество.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

- ✓ получен вклад в имущество, не увеличивающий уставный капитал, в размере 20 000 тыс. руб.;
- ✓ оказаны услуги архива:
- на начало задолженность связанной стороны 0 тыс. руб.;
- в течении года в доходах от реализации архивных услуг признано 1 тыс. руб.;
- оплачено в течении года 0 тыс. руб.;
- на конец задолженность связанной стороны 1 тыс. руб.

Контролирующее лицо на предшествующую отчетную дату

ЗАО «РЭЙСА», адрес местонахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер, дом 5, строение 3 этаж 6 пом. I ком. 39Ч каб. 622. Доля владения 99,99%.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

- ✓ оказаны услуги архива:
- 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.

4.2 Контролируемые Обществом компании отсутствуют.

4.3 Прочие связанные стороны:

Сергеев Сергей Александрович - генеральный директор ЗАО «БЕЛЯНТ»

Операции с прочими связанными сторонами Общества за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

- ✓ вознаграждение управленческому персоналу (генеральный директор) за отчетный год составило 1 130 тыс. руб., страховые взносы - 341 тыс. руб.
- ✓ оказаны услуги архива:
- на начало задолженность прочих связанных сторон 48 тыс. руб.;
- в течении года в доходах от реализации архивных услуг признано 210 тыс. руб.;
- оплачено в течении года 226 тыс. руб.;
- на конец задолженность связанной стороны 33 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в 2023г. не было.

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

- ✓ вознаграждение управленческому персоналу (генеральный директор) за предшествующий отчетному году составило 977 тыс. руб., страховые взносы - 295 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в 2022г. не было.

5. Анализ финансового результата деятельности организации

В результате деятельности Общества в отчетном году был получен убыток на сумму 2 665 тыс. руб. Чистые активы на конец отчетного периода составили 1 320 тыс. руб. Обществом принимаются все необходимые меры по привлечению новых клиентов и увеличению доходов от хозяйственной деятельности.

6. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены либо обсуждаются новые санкции, включающие расширение санкционных списков, усиление торговых ограничений и мер против возможного обхода санкций (вторичных санкций). Увеличивается давление на финансовые институты третьих стран, включая иностранные банки, продолжающие работать с российскими кредитными организациями. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Ввиду неопределенности и продолжительности события 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.

Руководитель Сергеев С.А.

01 апреля 2024г.