Закрытое акционерное общество «БЕЛЯНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 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 31.12.2025г. составляет 9 человек, том числе 3 внешних совместителя (на 31.12.2024г. составляет 9 человек, том числе 3 внешних совместителя).
Основной вид деятельности деятельность библиотек и архивов.
Акционерами общества являются
✓ на 31.12.2025г.
ЗАО «СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ» - 99,99% УК
Некомерческое партнерство «Группа «ГУТА» – 0,01% УК

✓ на 31.12.2024г.
ЗАО «СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ» - 99,99% УК
Некомерческое партнерство «Группа «ГУТА» – 0,01% УК

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Сергеева Сергея Александровича.

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 административная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности, международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, оказали влияние на экономику Российской Федерации. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16%.

В отчетном году в Российской Федерации начали действовать существенные изменения в налоговом законодательстве, затрагивающий ключевые параметры налогообложения: повышение налоговых ставок и расширение налоговых баз, в частности, введен новый местный туристический налог, прогрессивная шкала по налогу на доходы физических лиц, увеличена основная ставка налога на прибыль организаций до 25%. Приняты изменения, которые с 2026 года повышают основную ставку налога на добавленную стоимость до 22%, обязанность по уплате налога на добавленную стоимость распространена на большинство налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, установлена обязанность коммерческих организаций определять базу для исчисления страховых взносов в пользу руководителя (единоличного исполнительного органа) не менее минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного (отчетного) периода, независимо от размера фактических выплат.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

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.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Для целей налога на прибыль организаций резервы под обесценение финансовых вложений не создаются.

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.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату отпусков.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности в случае признания дебиторской задолженности сомнительной - когда дебиторская задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и по сомнительным долгам для целей налога на прибыль организаций не создаются.

Общество при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 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.

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)

В отчетном году вступили для обязательного применения:

- ✓ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с требованиями указанного стандарта;
- ✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет требования стандарта с даты его обязательного применения 1 апреля 2025 г.

Порядок отражения НДС в Отчете о движении денежных средств

Общество осуществляет два вида деятельности: деятельность по оказанию услуг архивного хранения документов (не облагается НДС, согласно пп. 6 п. 2 ст. 149 НК РФ) и деятельность по реализации макулатуры (облагается НДС, согласно п. 8 ст. 161 НК РФ). В соответствии с требованиями гл. 21 НК РФ Общество ведет раздельный учет входного НДС. С учетом принципа рациональности ведения учета, НДС уплаченный поставщикам в полном размере выделен из денежных потоков по расчетам с поставщиками. Сумма НДС в Отчете о движении денежных средств отражена Обществом как сальдо всего НДС полученного от покупателей и НДС уплаченного поставщикам и уплаченного в бюджет и отражается в Отчете о движении денежных средств свернуто, отдельной строкой «НДС» (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011).

1. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса.

Валюта баланса, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	5 568	4 433	4 355
изменения отчетного года	1 135	78	(1922)

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.Денежные средства.

В отчетных периодах, представленных в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, денежные средства и денежные эквиваленты состояли из денежных средств Общества на расчетных счетах.

Остаток денежных средств, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
на расчетных счетах, в рублях РФ	430	767	1 034
ИТОГО	430	767	1 034

3. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
задолженность заказчиков	5 038	3 660	3 323
переплата в бюджет на едином налоговом счете (ЕНС)	96	1	-
Резерв сомнительной задолженности	**(-)**	**(-)**	**(4)**
ИТОГО	5 134	3 661	3 320

4. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
расходы будущих периодов (далее - РБП), затраты на электронно-цифровые подписи (далее – ЭЦП) для обеспечения обязательного электронного документооборота	4	5	2
ИТОГО	4	5	2

Изменения в прочих оборотных активах:

Увеличение (уменьшение)	тыс. руб.
Стоимость на 31.12.2025	**4**
признаны в качестве РБП затраты на ЭЦП	7
часть РБП признана в расходах	(7)
Стоимость на 31.12.2024	**5**
признаны в качестве РБП затраты на ЭЦП	6
часть РБП признана в расходах	(3)
Стоимость на 31.12.2023	**2**

5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
задолженность перед поставщиками, в том числе:	7 251	3 400	6
за услуги аренды	*7 251*	*3400*	-

авансы, полученные от заказчиков	1 790	1 462	1 610
задолженность перед бюджетом, в том числе.	95	193	190
страховые взносы за декабрь отчетного года	*95*	*193*	*190*
ИТОГО	9 136	5 056	1 806

6. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
резерв на оплату предстоящих отпусков	1 436	1 611	1 229
ИТОГО	1 436	1 611	1 229

7. 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 11 743 тыс. руб., в году, предшествующем отчетному – 11 431 тыс. руб.

8. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

	Показатели отчета о финансовых результатах	За 2025	За 2024
8.1.	**Выручка от реализации архивных услуг**	**15 518**	**15 457**
8.2.	**Себестоимость продаж**	**(15 238)**	**(15 710)**
	- аренда нежилого помещения	(11 351)	(11 120)
	- расходы по оплате труда	(2 542)	(3 160)
	- больничные за счет работодателя	(14)	(13)
	- страховые взносы	(768)	(867)
	- материалы	(108)	(90)
	- расходы на техническое обслуживание оборудования	(308)	(312)
	- услуги связи	(148)	(148)
8.3.	**Управленческие расходы**	**(3 243)**	**(3 106)**
	- расходы на оплату труда	(1 205)	(1 306)
	- страховые взносы	(364)	(394)
	- аренда офиса	(391)	(310)
	- услуги бухгалтерского учета	(1 275)	(780)
	- расход на услуги электронного документооборота	(7)	(3)
8.4.	**Прочие доходы**	**806**	**109**
	- доходы от поступления и реализации макулатуры и пр. имущества	639	106
	- восстановлен резерв созданный на оплату отпусков	167	-
	- восстановлен резерв, ранее созданный по сомнительной задолженности, в связи с погашением долга	-	2

	- восстановлен резерв созданный на сумму переплаты в бюджет	-	1
8.5.	**Прочие расходы**	**(613)**	**(304)**
	- стоимость реализованной макулатуры	(320)	(53)
	- комиссия банка	(62)	(52)
	- материальная помощь	(43)	(82)
	- услуги реестродержателя	(119)	(109)
	- услуги шредерования бумажной макулатуры	(66)	(6)
	- незаявленная к вычету сумма НДС	(2)	-
	- новогодний подарок для детей сотрудников (1шт.)	(2)	(2)
	Убыток до налогообложения	**(2 770)**	**(3 554)**

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

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

9. Расчеты по налогу на прибыль организации.

К деятельности Общества в отчетных периодах применялись следующие ставки налога на прибыль организаций – 25% (20% в 2024 году).

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

Налог на прибыль организаций в составе отчета о финансовых результатах включает следующие компоненты:

Показатели, тыс. руб.	За 2025г.	За 2024г.
Текущий налог на прибыль организаций:	(-)	(-)
Отложенный налог на прибыль организаций	-	-
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	X	-
Расход по налогу на прибыль за год	**(-)**	**(-)**

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

Показатели, тыс. руб.	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(2 770)**	**(3 554)**
Применимая ставка налога на прибыль организаций:		
- прибыль (убыток) от текущей деятельности	*25%*	*20%*
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**693**	**711**
Постоянный налоговый доход (расход) – налоговый эффект доходов (расходов), не включаемых в налоговую базу	**(693)**	**(711)**
Постоянный налоговый доход на сумму списанной безнадежной задолженности заказчиков, в связи с истечением срока исковой давности более 3-х лет	-	0
Постоянный налоговый доход на сумму восстановленного резерва на оплату отпусков сотрудникам	42	1
Постоянный налоговый доход на сумму использованного резерва по отпуску сотрудников	92	59

Показатели, тыс. руб.	2025	2024
Постоянный налоговый расход на сумму начисленного резерва по предстоящим отпускам сотрудников	(90)	(135)
Постоянный налоговый расход на суммы расходов, не учитываемые в целях налогообложения в виде материальной помощи сотрудникам, новогоднего подарка, незаявленной к вычету суммы НДС	(11)	(7)
Не признанный ОНА по налоговому убытку отчетного года	(725)	(628)
ИТОГО доход (расход) по Налогу на прибыль:	**(-)**	**(-)**

10. Прибыль (убыток) на акцию.

		2025	2024
Базовая прибыль (убыток)	руб.	(2 770 136,21)	(3 553 799,37)
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, находящихся в обращении	шт.	100	100
Базовая прибыль на акцию Общества	**руб.**	**- 27 701,36**	**- 35 537,99**

11. 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 12 182 тыс. руб. (в году, предшествующем отчетному 11 431 тыс. руб.).

12. Информация о связанных сторонах.

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%.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

- ✓ 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.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

- ✓ оказаны услуги архива:
- – 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.

Контролируемые Обществом компании отсутствуют.

Единоличный исполнительный орган:
Сергеев Сергей Александрович - генеральный директор ЗАО «БЕЛЯНТ»

Операции с основным управленческим персоналом Общества:

Расходы Общества на основной управленческий персонал, пропорционально отработанному времени, включая страховые взносы составили в отчетном периоде 1 552 тыс. руб., в том числе по оплате труда 1 192 тыс. руб. (в году, предшествующем отчетному - 1 794 тыс. руб., в том числе по оплате труда – 1 378 тыс. руб.).

Операции с прочими связанными сторонами, сгруппированные по показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств:

Активы / Обязательства, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2024
АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность:	**49**	**45**	**33**
задолженность заказчиков	49	45	33

Доходы (расходы), тыс. руб.	2025	2024
Выручка от реализации архивных услуг	**332**	**360**

Денежные потоки – поступления (платежи), тыс. руб.	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказания услуг	**328**	**347**
за оказанные услуги архива	328	347

Других операций со связанными сторонами не было.

13. Анализ финансового результата деятельности организации

В результате деятельности Общества в отчетном году был получен убыток на сумму 2 770 тыс. руб. Чистые активы на конец отчетного периода составили (5 004) тыс. руб. Обществом принимаются все необходимые меры по привлечению новых клиентов и увеличению доходов от хозяйственной деятельности.

14. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей отчетности существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и требующих раскрытия в годовой отчетности Общества не было.

Генеральный директор Сергеев С.А.
19 марта 2026г.