ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Базис" за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Базис» (далее-Общество) зарегистрировано 11.10.2019 г. за основным государственным регистрационным номером 1197847205258.
Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной Налоговой Службы № 15 по Санкт-Петербургу.

ИНН 7842175580 КПП 780601001

Адрес местонахождения : Россия, 195176, Санкт-Петербург, Пискаревский пр.д.25 литера А, помещение 17-Н, нежилое помещение №77 , офис 409.
Общество не имеет филиалов и представительств.
Общество применяет основную систему налогообложения.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Базис » согласно кодам ОКВЭД является: «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний» (код 64.99.3).

1.3.Средняя численность работающих

Численность работающих на 31.12.21 составила 1 человек.

1.4.Состав членов исполнительных и контрольных органов

Органами Общества являются:
Общее собрание участников Общества;
Генеральный директор Общества –Гаврилов Илья Витальевич.
К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2021 – 10 тыс. рублей.
Уставный капитал полностью оплачен.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Базис» составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Отчетным годом за 2021 год установлен период с 01 января по 31 декабря 2021 года.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признается методом начисления.
К финансовым вложениям Общества относятся:
- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках и пр.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.
Расходы Общества, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.
Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В этом случае расчетная стоимость (РС) определяется как стоимость чистых активов дочерних обществ приходящаяся на долю организации в уставном капитале таких обществ по формуле:
РС доли = Чистые активы x доля в уставном капитале.
Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.п. 21, 38 ПБУ 19/02). Устойчивым считать снижение расчетной стоимости финансовых вложений более 3-х лет подряд. Снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если оно превышает 30% от учетной цены. Оценку стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по средней первоначальной стоимости.

Величина созданного резерва учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" и относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов (п. 38 ПБУ 19/02, Инструкция по применению Плана счетов).

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010.
Данное оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».
Отчисления в резерв делаются на последнее число каждого месяца в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам. Оценочные обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующей аналитике.
Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.
Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности (п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010).

Обществом признаются доходы:

- доходы от обычных видов деятельности, в т.ч.: выручка от реализации услуг, имущественных прав (в т.ч. долей), участие в уставных капиталах других организаций;
- прочие доходы, в т.ч.: проценты по предоставленным займам и размещению денежных средств на депозитных счетах в банках, начисленные в соответствии с условиями договоров.

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты, начисленные по полученным займам (кредитам);
- комиссии банков;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления), в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Порядок начисления процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам определяется условиями договоров займа, кредитных договоров, договоров о депозитных вкладах, подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах доходов и расходов в том периоде, за который они причитаются. Затраты, связанные с получением и возвратом займов, кредитов и процентов, учитываются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору) согласно условиям договоров, отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) по соответствующему субсчету. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы» Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

3. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2021

Строка 1150 «Основные средства» - 50 тыс. руб.

Отражена балансовая стоимость собственных основных средств, дебетовое сальдо счета «01» за вычетом начисленной амортизации кредитовое сальдо сч. «02».

Строка 1170 «Финансовые вложения» - 3 059 245 тыс. руб.

К долгосрочным финансовым вложениям Общества относятся финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты 31.12.21.

«Финансовые вложения» (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2020, тыс. руб.	Обороты за период			Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.
		Поступило	Выбыло	Прочие изменения	
Акции, вклады в уставные капиталы других организаций	1 850 817	---	---	---	1 850 817
Долговые ценные бумаги	1 324 792	---	---	(116 364)	1 208 428
Итого:	**3 175 609**	**---**	**---**	(116 364)	**3 059 245**

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 53 962 тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.20 тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Задолженность по начисленным и не полученным процентам по депозитным договорам	15 886	8 064
Задолженность по начисленному и не полученному купонному доходу	24 458	22 677
Задолженность бюджета (переплаты по налогам и сборам)	30 254	23 197
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	22	24
Итого	**70 620**	**53 962**

Строка 1240 «Финансовые вложения» – 2 482 412 тыс.руб.

Отражены финансовые вложения Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, а именно:
- депозитные вклады в кредитных организациях:
- дебетовое сальдо счета 55.03 «Депозитные счета» - 1 000 тыс. руб.;
- дебетовое сальдо счета 55.23 «Депозитные счета в валюте»- 2 481 412 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства» - 44 937 тыс.руб.

Отражено дебетовое сальдо счета 51 «Расчетные счета» - 143 тыс. руб. и счета 55.24 «Прочие специальные счета (в валюте)» -44 794 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

Строка 1310 «Уставный капитал» - 10 тыс.руб.

Отражено кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал».
Сумма соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах, по состоянию на 31.12.21.

Строка 1350 «Добавочный капитал» - 1 275 275 тыс.руб.

Отражено кредитовое сальдо счета 83.09 «Добавочный капитал».

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»- 4 330 573 тыс.руб.

Прибыль в бухгалтерском учете на 31.12.21 – 4 330 573 тыс.руб.
Убыток за 2021 год (Отчет о финансовых результатах) – 43 521 тыс. руб.

Строка 1 420 «Отложенные налоговые обязательства» - 34 747 тыс. руб.

Отражено кредитовое сальдо сч. «77» «Отложенные налоговые обязательства», возникшие в результате переоценки ценных бумаг и принятия в расходы стоимости основных средств.

Строка 1520 - «Кредиторская задолженность» 17 тыс.руб.

Отражена сумма кредиторской задолженности.

«Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование показателя	Данные на 31.12.20, тыс. руб.	Данные на 31.12.21, тыс. руб.
Расчеты с бюджетом	2 054	1
Задолженность перед поставщиками	17	15
Задолженность по оплате труда	---	1
Итого	**2 071**	**17**

3.2. Детализация показателей Отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2021 по 31.12 2021.

Строка 2220 «Управленческие расходы» - (522) тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
1	Амортизация	(5)	---
2	Расходы на оплату труда сотрудников	(23)	(24)
3	Страх. взносы с начисленной зарплаты сотрудникам	(7)	(7)
4	Расходы на аренду помещений под офис	(156)	(144)
5	Резерв на оплату отпусков	(1)	(1)
6	Депозитарные услуги	(188)	(171)
7	Аудиторские услуги	(120)	
8	Прочие	(22)	(13)
	Итого	**(522)**	**(360)**

Строка 2320 «Проценты к получению» - 52 650 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Проценты начисленные по депозитным договорам	16 170	32 551
2	Купонный доход начисленный по долговым ценным бумагам	36 480	35 931
	Итого	**52 650**	**68 482**

Строка 2340 «Прочие доходы» - 352 153 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Курсовые разницы	344 671	925 621
2	Переоценка долговых ЦБ, обращающихся на ОРЦБ	----	374 546
3	Отклонения курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	----	1 435
4	Продажа (покупка) иностранной валюты	7 482	167 619
	Итого	**352 153**	**1 469 221**

Строка 2350 «Прочие расходы» - (458 669) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	Курсовые разницы	(334 722)	(508 728)
2	Услуги банка	(63)	(1 409)
3	Переоценка долговых ЦБ, обращающихся на ОРЦБ	(116 364)	(84 499)
4	Продажа (покупка) иностранной валюты	(7 520)	(169 074)
	Итого	**(458 669)**	**(763 710)**

3.3. Налог на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.).

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее -УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

УР (УД) = Бухгалтерская прибыль х Ставка налога.

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

РНП (ДНП) = УР (УД) +/- ПНР (ПНД)

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП)) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

ТНП = Налоговая прибыль х Ставка налога.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период: ОНП=ОНА+ОНО.

РНП (ДНП) = ТНП + ОНП,
где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.
Ставка налога на прибыль в отчетном периоде -20 %.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» - (12 385) тыс. руб.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составляет 61 927 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль (по ставке 20%) составляет 12 385 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль за 2021 год

(тыс. руб)

Показатели	№ стр.	Код	2021 год
1. Условный расход (доход) по налогу на прибыль:	1		
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2	2300	(54 388)
Условный доход по налогу на прибыль УД (стр. 2 х 20%)	3		10 878
Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль	4		-
Суммы постоянного налогового расхода (налогового дохода) ПНР/ПНД (стр. 4 х 20 %)	5		-
Условный доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР /ПНД (стр.3 + стр. 4+ стр. 5)	6	2410	**10 878**
2. Отложенный налог на прибыль ОНП:	7		
Вычитаемая временная разница на начало отчетного периода	8		290 045
Отложенный налоговый актив (ОНА) на начало отчетного периода (стр. 8 х 20 %)	9		58 009
Вычитаемая временная разница на конец отчетного периода, в т. ч.:	10		173 733
- сумма переоценки финансовых вложений, принимаемая только в бухгалтерском учете	11		173 683
- стоимость основных средств, принимаемых в бухгалтерском учете , в налоговом принята единовременно	12		50
Отложенный налоговый актив (ОНО) на конец отчетного периода (стр. 10 х 20 %)	13		34 746
Уменьшение ОНО за отчетный период (стр.13 – стр. 9)	14		23 263
Отложенный налог на прибыль (суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период)	15	2412	**23 263**
3. Текущий налог на прибыль ТНП	16		
Прибыль (убыток) до налогообложения в налоговом учете	17		61 927
Налоговая база	18		61 927
Текущий налог на прибыль ТНП (стр. 18 х 20 %)	19	2411	(12 385)
Налог на прибыль за отчетный период РНП (код 2411+ код 2412)	20	2410	**10 878**
Прочее в т.ч :	21	2460	**(11)**
Пени	22		(11)
Чистая прибыль (убыток)	23	2400	**43 521**

4.Информация о связанных сторонах.

За период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. проводились следующие операции со связанными сторонами:

Гаврилов Илья Витальевич - начислены доходы, связанные с оплатой труда в размере 24 тыс. руб., НДФЛ в сумме 3 тыс. руб. начислен и перечислен в бюджет. Также, произведены начисления и уплачены в бюджет страховые взносы с ФОТ в размере 7 тыс. руб.

5 .События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, отсутствуют.

6.Информация о непрерывности хозяйственной деятельности.

ООО «Базис» не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительно сообщаем, что у нас нет сомнений в способности Общества осуществлять деятельность непрерывно, несмотря на факт пандемии коронавирусной инфекции COVID-19.

Генеральный директор **Гаврилов Илья Витальевич**

«11 » февраля 2022 г.