

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах, включая краткое описание существенных аспектов учетной
политики за 2023 год**

ООО «Базис»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Базис», юридический и фактический адрес:
603155, г. Нижний Новгород, ул. Ковалихинская, д.72 кв.53

Дата государственной регистрации: 29 марта 2007 года.

ОГРН: 1075262009228

ИНН: 5262210808

КПП: 526001001

Зарегистрировано в ИФНС России по Советскому району г. Нижнего Новгорода 29.03.2007г.
Свидетельство 52 №003476847.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2023 году осуществлял единоличный исполнительный орган - директор Бородин Дмитрий Эдуардович. Обязанности главного бухгалтера возложены на директора Общества.

Участники: Блехерман Илья Владимирович (0,0064%)

Компания Вестланд Индастриз Коммершиал Лтд (99,9936%)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека.

В 2023 году изменения Уставного капитала не происходило. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет **78 708 873** рублей.

Основным видом деятельности Общества является сдача в аренду оборудования.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Представительства, обособленные подразделения и филиалы у Общества отсутствуют.

У Общества по состоянию на 31.12.2023 г. открыты счета в следующих банках:

р/счет 40702810742000028224 (руб) в Волго-Вятский банк ПАО Сбербанк

р/счет 40702810129420001089 (руб) в филиале «Нижегородский» АО «Альфа-банк»

р/счет 40702810729050005156 (руб) в филиале «Нижегородский» АО «Альфа-банк»

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №12 от 31.12.2022г.

В налоговом учете первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 с применением понижающего коэффициента 0,5.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции(работ, услуг) отчетного периода.

Затраты Общества учитываются в составе общехозяйственных расходов на сч.26 и ежемесячно списываются на сч.90.08 «Управленческие расходы».

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ.

Общество не создает резерв по сомнительным долгам, так как в отчетном периоде просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, а также учитывая несущественность возможного оценочного обязательства (т.к. средняя численность работников составляет 3 человека), по итогам отчетного 2023 года резерв на отпуска не создавался.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Пересчет валютных операций производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Переоценка остатков денежных средств, выраженных в валюте, проводится ежемесячно.

Существенные изменения и дополнения в учетную политику в 2023 году не вносились.

В связи с изменением законодательства с 2024 года Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Раскрытие существенной информации

3.1. Первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного периода составила 194 354 716 руб. Накопленная амортизация на начало отчетного периода составила 112 298 162 руб. Остаточная стоимость основных средств на начало отчетного периода составила 82 056 554 руб. По состоянию на начало отчетного периода по строке 1150 баланса в составе основных средств также были отражены незавершенные капитальные инвестиции в основные средства на сумму 20 776 668 руб. Данный объект не был введен в эксплуатацию в качестве основного средства и выбыл в 2023 году. (Денежные средства, полученные от реализации данного объекта отражены в отчете о движении денежных средств по строке 4219)

В 2023 году было начислено амортизации за отчетный период 8 679 046 руб. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 73 377 508 руб., в том числе машины и оборудование 73 377 508 руб.

В 2023 году выбыл один объект основных средств. Первоначальная стоимость выбывшего объекта: 4 662 707 руб., накопленная амортизация в БУ: 4 662 707 руб., в НУ: 3 679 653 руб. (Денежные средства, полученные от реализации данного объекта отражены в отчете о движении денежных средств по строке 4211)

3.2. По строке 1180 бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы в сумме 9 343 553 руб., которые образовались в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

3.3. По строке 1210 бухгалтерского баланса в составе оборотных активов отражены расходы будущих периодов в сумме 4 556 руб. Запасы у Общества отсутствуют.

3.4. По строке 1410 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств отражается сумма заемных средств. Срок погашения заемных средств — июнь 2024 г., декабрь 2026 г.

Сумма займа погашенного в отчетном периоде составила 39 500 000 руб.

3.5. Выручка (доходы) от реализации

Основным доходом Общества является ежемесячная выручка от сдачи оборудования в аренду. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Учет доходов ведется методом начисления.

Доходы от реализации в 2023 году составили **16 316 667** руб. (без НДС):

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год - 16 450 000 руб.;
- 2022 год - 16 450 000 руб.

Расшифровка**доходов от реализации ООО «Базис»****За 2023 год****в рублях**

Счет бух.учета	Виды деятельности	Выручка от реализации по БУ				Налоговый учет	
		Оборот (с НДС)	Сумма НДС	Оборот (без НДС)	№ строки. ф.2	Оборот (без НДС)	№ строки деклар. (приложение 1 к листу 02)
90.01.1	Сдача оборудования в аренду	19 580 000	3 263 333	16 316 667	2110	16 316 667	011
91.01	Реализация прочего имущества	отражено в прочих доходах			2340	20 900 000	014
91.01	Реализация объекта основных средств	отражено в прочих доходах			2340	1 005 000	030
ИТОГО:		19 580 000	3 263 333	16 316 667		38 221 667	

3.6 Расходы, связанные с производством и реализацией

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет расходов ведется методом начисления.

Расшифровка**расходов от основных видов деятельности ООО «Базис»****За 2023 год****в рублях**

счет бух.учета	расходы по основным видам деятельности	сумма расходов по БУ	№ строки ф.2	сумма расходов по НУ	№ строки деклар. (приложение 2 к листу 02)	Разница БУ и НУ
90.08	Амортизация производственных ОС	8 679 046	2 220	6 327 941	040	2 351 105
90.08	Материальные расходы	110 762	2 220	110 762	040	0
90.08	Оплата труда	1 160 401	2 220	1 160 401	040	0
90.08	Налоги, сборы, страховые взносы	387 574	2 220	387 574	041	0
90.08	Командировочные расходы	182 238	2 220	182 238	040	
90.08	Прочие расходы	216 086	2 220		040	216 086
91.02	Стоимость объекта прочего имущества	отражено в прочих расходах	2 350	20 776 668	060	
91.02	Остаточная стоимость реализуемого объекта основных средств	0		983 054	080	-983 054
Итого:		10 736 107		29 928 638		1 584 137

Основными затратами Общества являются текущие расходы на обслуживание деятельности Общества, которые отражаются в отчетности в составе управленческих расходов. Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Реализация продукции (работ, услуг)». Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **10 736 107** руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила **29 928 638** руб.

Возникшая разница в учете расходов, связанных с реализацией для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **1 584 137** руб. представляет собой:

- 1.Временную разницу в размере **1 368 051** руб., которая образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.
- 2.Постоянную разницу в сумме **216 086** руб., которая образовалась в связи с расходами, не принимаемыми для целей налогообложения.

3.7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **23 013 322** руб. В том числе:

реализация объекта прочего имущества 20 900 000 руб.

реализация объекта основных средств 1 005 000 руб.

курсовая разница 9 262 руб.

другие доходы 1 099 060 руб.

В отчете о финансовых результатах отражена в строке 2340.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1 571 952 руб., в том числе: курсовая разница 472 892 руб., другие доходы 1 099 060 руб.(Доходы от реализации объекта прочего имущества и доходы от реализации объекта основных средств в сумме 21 905 000 руб. в налоговом учете отражены в доходах от реализации)

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 463 630 руб. представляет собой временную разницу, которая возникла в связи с различиями в учете положительных курсовых разниц в 2022-2023гг.

3.8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **21 090 187** руб.

**Расшифровка
прочих расходов ООО «Базис»
За 2023 год**

в рублях

счет бух.учета	прочие расходы	сумма расходов по БУ	№ строки Ф2	сумма расходов по НУ	№ строки деклар. (приложение 2 к листу 02)	Разница БУ и НУ
91.02	Курсовые разницы	233 675	2 350	233 675	200	0
91.02	прочие расходы	32 023	2 350	0		32 023
91.02	Стоимость объекта прочего имущества	20 776 668	2 350	отражено в расходах, связанных с производством и реализацией		
91.02	услуги банка	47 821	2 350	47 821	200	0
Итого:		21 090 187		281 496		32 023

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 281 496 руб.

Постоянная разница в размере 32 023 руб. возникла в связи с расходами, не принимаемыми для целей налогообложения.

Стоимость объекта прочего имущества, который был реализован в 2023г. в сумме 20 776 668 руб. в налоговом учете отражена в расходах, связанных с производством и реализацией.

3. 9. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей

**Расшифровка дебиторской и кредиторской
задолженности ООО "Базис"**

в рублях

Расшифровка строки 1230 "Дебиторская задолженность"	Сумма	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по авансам выданным	49 116	59 231
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 605 000	1 645 000
Расчеты по налогам и сборам	12 868	13 490
в том числе НДС		
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	127 084	133 259
ИТОГО	1 794 068	1 851 980
Расшифровка строки 1520 "Кредиторская задолженность"		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		890 847
Расчеты по налогам и сборам	1 034 331	973 238
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 544	
Расчеты с персоналом по оплате труда	26 318	
ИТОГО	1 064 193	1 864 085

3.10. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 9 583 485 руб.

50% прибыли налогового периода было направлено на погашение убытков прошлых лет (2012г., 2013г.). Остаток непогашенного убытка на 31.12.2023 составляет 3 019 924 руб

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Налог на прибыль за 2023г.составил 958 348 руб.(налог на прибыль за 2022 год составил 799 019 руб.).

По данным регистров бухгалтерского учета финансовым результатом Общества за 2023 год является прибыль в сумме 7 503 692 руб.(в 2022 году финансовым результатом была прибыль в сумме 1 612 041 руб.)

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

У Общества отсутствуют

- незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет. Общество в отчетном периоде не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величин, которые являются предметом судебного разбирательства;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

Чистые активы Общества меньше величины уставного капитала из-за наличия накопленного убытка в прошлые отчетные периоды , связанного с приобретением нового оборудования.

Информация о финансовых рисках.

Основные факторы, влияющие на финансовую стабильность предприятия:

- рост налоговых ставок,
- снижение платежеспособности покупателей,
- резкий рост инфляции в стране,
- наличие чрезвычайной ситуации в стране,

Информация о рисках:

Основными рисками деятельности Общества являются финансовые, правовые и репутационные риски.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в

отношении регулирования рисков. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Информация о непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнять свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе своей обычной деятельности.

3.11. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность (в том числе по заработной плате) по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

3.12. По строке 4122 Отчета о движении денежных средств за 2023 год отражено:

заработная плата в сумме 915 018 руб., НДФЛ и страховые взносы в сумме 497 293 руб., (за 2022 год по данной строке отражена заработная плата в сумме 560 191 руб., НДФЛ и страховые взносы в сумме 328 308 руб.)

3.13. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "Базис", в 2023г. (за исключением выплат по итогам 2022 г.) составило 852,6 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов составила 255,7 тыс.руб. Размер и порядок выплат определяется трудовыми договорами.

По состоянию на 01.01.2023 и 31.12.2023: Блехерман Илья Владимирович -участник 0,0064% доли собственности в УК, занимает должность заместителя директора Общества.

Прочих операций со связанными сторонами, подлежащих отражению в отчетности Общества нет.

4. Информация о бенефициарах

Бенефициарами Общества являются:

4.1. Акционер Компании Вестланд Индастриз Коммершиал Лтд., (Intershore Chambers, P.O. Box 4342, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские острова. Зарегистрировано Регистратором Корпоративных Дел Британских Виргинских островов 08 февраля 2007 года под № 1385593):

Имя, фамилия: Mr.Antonis Stefani

Гражданство: Republic of Cyprus

Дата рождения: 28.09.1979

Паспорт Республики Кипр: K00441625

Адрес: 6 Fidion 2059, Strovolos, Nicosia, Cyprus

ИНН: отсутствует

4.2. Участник Общества ООО «Базис»:

Фамилия, Имя, Отчество: Блехерман Илья Владимирович

Гражданство: РФ

Дата рождения: 28.11.1971

Паспорт РФ: 22 16 601213 выдан отделом УФМС России по Нижегородской обл. в Советском р-не гор.Нижнего Новгорода, 23.12.2016, код подразделения 520-007

Адрес места жительства: 603024, г. Нижний Новгород, ул.Ванеева, д.6 кв.114

ИНН: 526004591129

Информация об иных бенефициарах отсутствует.