ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Базис" за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

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 31.12.23 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 31.12.2023 – 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 2023 год установлен период с 01 января по 31 декабря 2023 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 относятся 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».

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.
Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится (п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (п. 7 ПБУ 3/2006)

Курсовая разница отражается по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. В Отчете о финансовых результатах отражается развернуто.

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

С 01.01.2023 г. Организация применяет ФСБУ 25/2018. На основании п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде. Это право используется в отношении договора аренды нежилого помещения.

Право используется, при выполнении следующих условий:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3)срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В следствии изменения учетной политики вместо ретроспективного пересчета Организация согласно п.50 ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи Организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.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.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

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.

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

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 31.12.2023

Строка 1170 «Финансовые вложения» - 725 тыс. руб.

К долгосрочным финансовым вложениям Общества относятся финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты 31.12.23.

«Финансовые вложения»

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Обороты за период			Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
		Поступило	Выбыло	Прочие изменения	
Акции, вклады в уставные капиталы других организаций	1 850 817	---	(1 850 817)	---	---
Долговые ценные бумаги	991 402	----	(646 586)	380 150	724 966
Итого:	**2 842 219**	**-----**	**(2 497 403)**	**380 150**	**724 966**

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 223 тыс. руб.

Отражено дебетовое сальдо сч. «09» «Отложенные налоговые активы», возникшие в результате:
- переоценки валютных обязательств (курсовые разницы) – 223 тыс. руб.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 20 290 тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.22 тыс. руб.	Данные на 31.12.23, тыс. руб.
Задолженность по начисленному и не полученному купонному доходу	17 267	20 261
Задолженность бюджета (переплаты по налогам и сборам)	19 442	---
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	4 456	29
Итого	**41 165**	**20 290**

Строка 1240 «Финансовые вложения» – 4 983 003 тыс.руб.

Отражены финансовые вложения Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, а именно:

-

Наименование показателя	Данные на 31.12.22 тыс. руб.	Данные на 31.12.23, тыс. руб.
Депозитные вклады в кредитных организациях	4 013 144	4 983 003

Строка 1250 «Денежные средства» - 78 тыс.руб.

Отражено дебетовое сальдо счета 51 «Расчетные счета» - 78 тыс. руб.

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

Отражено кредитовое сальдо счета 83.09 «Добавочный капитал».

Строка 1 420 «Отложенные налоговые обязательства» - 51 928 тыс. руб.

Отражено кредитовое сальдо сч. «77» «Отложенные налоговые обязательства», возникшие в результате переоценки ценных бумаг и доходы будущих периодов (курсовые разницы).

Строка 1520 - «Кредиторская задолженность» 13 153 тыс.руб.
Отражена сумма кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Данные на 31.12.22, тыс. руб.	Данные на 31.12.23, тыс. руб.
Расчеты с бюджетом	1	13 137
Задолженность перед поставщиками	25	15
Задолженность по оплате труда	1	1
Итого	**27**	**13 153**

3.2. Детализация показателей Отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2023 по 31.12 2023.

Строка 2110 «Выручка» - 614 616 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Реализация долговых ценных бумаг с накопленным купонным доходом	---	878 495
2	Гашение долговых ценных бумаг	614 616	---
	Итого	614 616	878 495

Строка 2120 «Себестоимость продаж» - (646 587) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Себестоимость реализованных долговых ценных бумаг с накопленным купонным доходом	----	(704 213)
2	Учетная стоимость долговых ценных бумаг	(646 587)	---
	Итого	(646 587)	(704 213)

Строка 2220 «Управленческие расходы» - (632) тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
1	Расходы на оплату труда сотрудников	(30)	(30)
2	Страх. взносы с начисленной зарплаты сотрудникам	(9)	(9)
3	Расходы на аренду помещений под офис	(160)	(146)
4	Резерв на оплату отпусков	(1)	(2)
5	Депозитарные услуги	(278)	(183)
6	Аудиторские услуги	(140)	(126)
7	Прочие	(14)	(7)
	Итого	**(632)**	**(503)**

Строка 2320 «Проценты к получению» - 446 917 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Проценты начисленные по депозитным договорам	410 586	341 293
2	Купонный доход начисленный по долговым ценным бумагам	36 331	29 276
	Итого	**446 917**	**370 569**

Строка 2340 «Прочие доходы» - 435 543 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Курсовые разницы	6 604	1 012 585
2	Продажа (покупка) иностранной валюты	10 451	3 985 863
3	Переоценка долговых ЦБ, обращающихся на ОРЦБ	410 477	325 394
4	Безвозмездное поступление от дочерней компании	4 991	---
5	Вознаграждение за участие в голосовании	3 020	---
6	Прочие	---	2
	Итого	**435 543**	**5 323 844**

Строка 2350 «Прочие расходы» - (1 895 042) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Курсовые разницы	(3 373)	(22 644)
2	Услуги банка	(92)	(92)
3	Переоценка долговых ЦБ, обращающихся на ОРЦБ	(30 326)	(719 420)
4	Продажа (покупка) иностранной валюты	(10 434)	(3 546 203)
5	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	---	(1 092)
6	Доля в УК ликвидированной дочерней организации	(1 850 817)	---
	Итого	**(1 895 042)**	**(4 289 451)**

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).

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» - (136 217) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (по ставке 20%) составляет

Расчет налога на прибыль за 2023 год

Наименование показателя	код	Сумма 2023
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	**2300**	**(1 045 185)**
Условный расход/доход по налогу на прибыль в УД		**(209 037)**
Постоянный налоговый расход/доход		**369 165**
Условный расход/доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР		**160 128**
Текущий налог на прибыль ТНП	**2411**	**(136 217)**
Изменение вычитаемых временных разниц, в т.ч.		1 116
-отложенные расходы по курсовым разницам		1 116
Изменение ОНА (09 счет)		**223**
Изменение налогооблагаемых временных разниц, в т.ч.		(120 674)
- Признаны отложенные доходы по курсовым разницам		581
- списание финансовых вложений		(121 255)
Изменение ОНО (77 счет)		**(24 134)**
Сумма отложенного налога на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	**2412**	**(23 911)**
Налог на прибыль за отчетный период РНП= ТНП+ОНП	**2410**	**(160 128)**

Расчет текущего налога на прибыль:
ТН = УР/(-УД) + ПНР - ПНД ± Δ ОНА ± Δ ОНО
Текущий налог на прибыль за 2023 год:
136 217 = - 209 037 + 369 165 + 223 - 24 134

4.Информация о связанных сторонах.

В целях выявления связанных сторон ООО «Базис» руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020, объем раскрытия информации в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и его контрагентов.

За период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. проводились следующие операции со связанными сторонами:
Гаврилов Илья Витальевич - начислены доходы, связанные с оплатой труда в размере 30 тыс. руб., НДФЛ в сумме 4 тыс. руб. начислен и перечислен в бюджет. Также, произведены начисления и уплачены в бюджет страховые взносы с ФОТ в размере 9 тыс. руб.
С Ассоциация (Некоммерческое партнерство) «Содействие развитию рыночной среды» операции в отчетном периоде отсутствуют.

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 2023 год, отсутствуют.

6.Информация о непрерывности хозяйственной деятельности.

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор **Гаврилов Илья Витальевич**

«29» марта 2024 г.