

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «БАЗИС»

13 марта 2024 г.

## 1. Общая часть

### 1.1. Сведения об организации

Полное наименование Общества: *Общество с ограниченной ответственностью «БАЗИС»*  
Сокращенное наименование Общества: *ООО «БАЗИС»*.

ОГРН № 1217700278223, дата регистрации - 11 июня 2021 года.

Юридический адрес с 16.10.2023 г.: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, 17/9, помещение 2/1  
До 16.10.2023 - 115419, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Донской, ул  
Орджоникидзе, дом 11, строение 3, помещ. /этаж I/4, комната 1

Фактический (почтовый) адрес: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, 17/9, помещение 2/1  
ИНН/КПП 7708396480 / 770401001

### 1.2. Основной вид деятельности ООО «БАЗИС»

Основной вид деятельности: Деятельность в области архитектуры, ОКВЭД 71.11  
Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

### 1.3. Сведения о среднесписочной численности

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 год составила 20 человек.

## 2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в 2023 году осуществлялся в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № УП-3 от 30 декабря 2021 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1С: Предприятие 8.3».

### 2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

За 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

### 2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций,

утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### **2.4. Основные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета**

#### **- учет основных средств**

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

По вновь приобретенным основным средствам срок полезного использования устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г., относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. без НДС. 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

#### **- учет материально-производственных запасов**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Метод оценки материально-производственных запасов установлен по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением, налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей стоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

#### **- доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

#### **- учет финансовых вложений**

При классификации финансовых вложений определено, если финансовые вложения высоколиквидны, подвержены незначительному риску изменения стоимости (деpositные вклады и др.) и осуществлены на срок менее чем на 3 месяца, то для целей формирования бухгалтерской отчетности они классифицируются как «денежные эквиваленты».

ООО «**БАЗИС**» создает следующие виды резервов:

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

#### **- учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

Расходы будущих периодов погашаются: равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 2 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

#### **- отложенный налог на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КлР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

### **3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок**

#### **3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### **4. Нематериальные активы**

Нематериальные активы на 31 декабря 2023г. составляют 713 тыс. руб. (Web-сайт clt-basis.ru)

Нематериальные активы на 31 декабря 2023г. составляют 891 тыс. руб. (Web-сайт clt-basis.ru)

## 5. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2023 г. - 3 418 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. - 6 877 тыс. руб., а их движение представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 2.

## 6. Финансовые вложения

### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.  
Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

### Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023г. отсутствуют.  
Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г. отсутствуют.

## 7. Налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	- 13 233,00	- 41 447,00
Условный доход по налогу на прибыль	- 2 647,00	- 8 289,00
Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	2 206,00	8 439,00
Убытки прошлых лет	5 446,00	4 461,00
Незавершенное производство	201,00	118,00
Резервы сомнительных долгов	- 3 019,00	3 048,00
Оценочные обязательства и резервы	- 78,00	- 3,00
Арендные обязательства	- 327,00	798,00
Кредиторская задолженность	- 17,00	17,00
Отложенные налоговые обязательства	280,00	- 156,00
Постоянный налоговый расход (доход)	161,00	6,00
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	-	-

## 8. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2023 года представлены в таблице.

Счет, вид актива	тыс. руб.					
	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

97	4 273,00		36,00	1 116,00	3 192,00	
97.21, Право на использование программы ЭВМ	4 273,00		36,00	1 116,00	3 192,00	
<b>Итого</b>	<b>4 273,00</b>		<b>36,00</b>	<b>1 116,00</b>	<b>3 192,00</b>	

Счет, вид актива	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
97	5 421,00		30,00	1 178,00	4 273,00	
97.21, Право на использование программы ЭВМ	5 421,00		30,00	1 178,00	4 273,00	
<b>Итого</b>	<b>5 421,00</b>		<b>30,00</b>	<b>1 178,00</b>	<b>4 273,00</b>	

## 9. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2023 года представлены в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы			888,00	879,00	9,00	
20, Основное производство	33 209,00		89 682,00	62 973,00	59 917,00	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20, Основное производство	22 922,00		79 182,00	68 895,00	33 209,00	

## 10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г.:

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	Общая задолженность	Сумма резерва	Дебиторская задолженность на 31.12.2023г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	Сумма резерва	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г.
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	10 908	668	10 240	18 383	15 761	2 622

60.02 Авансы выданные	17 009		17 009	17 452		17 452
Расчеты по налогам и взносам				8		8
76 Прочая	- 471		- 471	4 531		4 531
<b>ИТОГО</b>	<b>27 446</b>	<b>668</b>	<b>26 778</b>	<b>40 374</b>	<b>15 761</b>	<b>24 613</b>

### 11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 год
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	6537	7502	13392
Денежные эквиваленты	-	-	-
Касса	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>6537</b>	<b>7502</b>	<b>13392</b>

### 12. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены в таблице:

№ п/п	Перечень	тыс. руб.	
		на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
1	РБП	54	100
2	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	166	
3	Страхование	240	99
<b>Итого</b>		<b>460</b>	<b>199</b>

### 13. Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 50 000 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов приведен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 14. Заемные средства

На 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. заемные средства у организации отсутствуют.

15. Прочие обязательства на 31 декабря 2023г. составляют 1 937 тыс. руб. и представлены в таблице:

Счет	тыс. руб.					
	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры Контрагенты						
Договор лизинга №24086/2022 от 19.07.2022						
76.07.1 (Арендные обязательства)		4 788	1 962			2 827

76.07.5 (Проценты по аренде)			1 481	1 063	418	
76.07.9 (НДС по арендным обязательствам)	798			327	471	
<b>Итого</b>		<b>3 990</b>	<b>7 366</b>	<b>5 313</b>		<b>1 937</b>

**Прочие обязательства** на 31 декабря 2022г. составляют 3 990 тыс. руб. и представлены в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Контрагенты						
Договор лизинга №24086/2022 от 19.07.2022						
76.07.1 (Арендные обязательства)			1 774	6 563		4 788
76.07.9 (НДС по арендным обязательствам)			1 094	296	798	
<b>Итого</b>			<b>2 868</b>	<b>6 859</b>		<b>3 990</b>

### 16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г: 84 754 тыс. руб., а ее движение в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 5.3.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г: 45 442 тыс. руб., а ее движение в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 5.3.

### 17. Оценочные обязательства.

В Компании создается резерв на оплату отпусков сотрудников. Движение этих оценочных обязательств за 2023 год представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 7.

### 18. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 год и 2022 год представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 6.

### 19. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы за Январь - Декабрь 2023 г.	
Наименование	Сумма
Оценочные обязательства по оплате труда	57
Резервы по сомнительным долгам	26 861
<b>Итого*</b>	<b>26 918</b>

(тыс. руб.)

Прочие расходы за Январь - Декабрь 2023 г.	
Наименование	Сумма

Расходы на услуги банков	231
Штрафы, пени и неустойки по налогам	1
Резервы по сомнительным долгам	11 769
Прочие внереализационные доходы (расходы)	26
Расходы по закрытым объектам	761
Страховая премия	511
Прибыль (убыток) прошлых лет	65
<b>Итого*</b>	<b>13 364</b>

Прочие доходы и прочие расходы за 2022 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы за Январь - Декабрь 2022 г.	
Наименование	Сумма
Реализация прочего имущества (материалов)	163
Реализация основных средств	4 717
Курсовые разницы	18
Оценочные обязательства по оплате труда	-
Штрафы, пени и неустойки по налогам	(1)
Резервы по сомнительным долгам	5 856
<b>Итого*</b>	<b>10 753</b>

(тыс. руб.)

Прочие расходы за Январь - Декабрь 2022 г.	
Наименование	Сумма
Расходы на услуги банков	231
Реализация основных средств	3 262
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2
Штрафы, пени и неустойки по налогам	24
Госпошлина	3
Резервы по сомнительным долгам	21 096
Прочие внереализационные доходы (расходы)	9
<b>Итого*</b>	<b>24 627</b>

**20. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:**

**Едиличный исполнительный орган Общества:**

Генеральный директор – *Ветер Андрей Алексеевич до 30.10.2023г. включительно, с 31.10.2023 по 26.02.2024 г. -Погонин Алексей Олегович, начиная с 27.02.2024г. – Захаров Денис Юрьевич.*

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управляющему персоналу за 2023 год, составила 7 861 тыс.руб., в т.ч. НДФЛ. На сумму вознаграждения за 2023 год начислено 1 689 тыс. руб. страховых взносов. Вся сумма является краткосрочным вознаграждением.

#### **21. Информация о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах представлена в приложении №1 к настоящей пояснительной записке.

#### **22. Гарантии и поручительства выданные**

Гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2023 года у организации отсутствуют.

#### **23. Условные обязательства**

Руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, тем не менее существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

#### **24. События после отчетной даты отсутствуют.**

#### **25. Информация о бенефициарных владельцах.**

По состоянию на 31 декабря 2023 года конечным участником ООО «Базис» являлось ПАО АФК «Система».

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2%, 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

**Генеральный директор ООО «БАЗИС»**

\_\_\_\_\_ **Д.Ю. Захаров**

**Сведения о связанных сторонах Общества с ограниченной ответственностью "БАЗИС" по состоянию на 31.12.2023г.**

Краткое наименование организации	Полное наименование организации	ИНН	Руководители	Бывшие руководители	Акционеры	Учредители	Бывшие акционеры и бывшие учредители	Доля акций в организациях	Учрежденные юрлица	Уставный капитал	Номера телефонов	Адрес	Операции со связанной стороной
ООО "СИЭЛТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Общество с ограниченной ответственностью "СИЭЛТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ"	7708411508	Генеральный директор Карнаух Павел Александрович, ИНН 503440183435 23.11.2022			Учредители и участники: СИСТЕМА ТЕЛЕКОМ АКТИВЫ ООО, ИНН 7703732681 99,9%, 44 995 000,00 руб. СИСТЕМА-ИНВЕСТ АО, ИНН 7704563362 0,1%, 45 040,00 руб.				45 040 040 руб.	119034, Город Москва, ул Пречистенк а, дом 17/8, строение 5	Заключен договор оказания услуг - № ПР-101 от 24.11.2023г. на сумму 1 000 000 руб., договор оказания услуг - ПР-85 от 05.05.2023г. на сумму - 210 357 09 руб. договор оказания услуг №8/к от 31.10.2023г. на сумму 300 000 руб. ежемесячно.	
АО "С-Док"	Акционерное общество "С-Док"	3527008949	Пастухов Константин Владимирович, Генеральный Директор с 12.08.2022							100 000 руб.	162132, Вологодская область, м.о. Сокольский, г. Сокол, ул. Луговая, дом 1	Заключен договор №СДЮК-0457-2022 от 03.06.2022, остаток задолженности в пользу ООО "Базис" на 31.12.2023г. - 1 170 000 руб., Договор №СДЮК-0970-2021 от 01.11.2021, остаток задолженности в пользу ООО "Базис" на 31.12.2023г. - 4 545 502,40 руб.	

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Дю. Захаров