ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Базис" за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

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 31.12.25 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 31.12.2025 – 10 тыс. рублей.
Уставный капитал полностью оплачен.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

Годовая бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Базис» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и иными нормативными правовыми актами,

действующими в Российской Федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерская отчетность Общества соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учёта и отчётности.

Отчетным годом за 2025 год установлен период с 01 января по 31 декабря 2025 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 х 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.

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.Информация о чистых активах

На 31.12.25 сумма чистых активов ООО «Базис» положительная и составляет 7 447 911 тыс. руб.

Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4. Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2025

4.1. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 48 тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.24 тыс. руб.	Обороты за период		Данные на 31.12.25, тыс. руб.
		Поступило	Списано	
Задолженность по начисленным и не полученным процентам по депозитным вкладам	10 946	---	(10 946)	---
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	30	444	(426)	48
Итого	**10 976**	**444**	**(11 372)**	**48**

4.2. Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) » – 7 472 830 тыс.руб.

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

Наименование	Сальдо на 31.12.24 тыс. руб.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.25 тыс. руб.
		размещение депозита	возврат депозита	
Депозиты в рублях РФ	6 482 482	14 519 250	(13 528 902)	7 472 830
Итого:	**6 482 482**	**14 519 250**	**(13 528 902)**	**7 472 830**

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

Отражено кредитовое сальдо счета 83.09 «Добавочный капитал».

Наименование	Сальдо на 31.12.24 тыс. руб.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.25 тыс. руб.
		увеличение	уменьшение	
Добавочный капитал	1 275 275	---	---	1 275 275
Итого:	**1 275 275**	**---**	**---**	**1 275 275**

4.4.Строка 1520 - «Кредиторская задолженность» 25 031 тыс.руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.24 тыс. руб.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.25 тыс. руб.
		увеличение	уменьшение	
Расчеты с бюджетом	22 339	325 606	(322 914)	25 031
Задолженность по оплате труда	1	35	(36)	---
Итого:	**22 340**	**325 641**	**(322 950)**	**25 031**

5. Детализация показателей Отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2025 по 31.12 2025

5.1. Строка 2110 «Выручка» 710 458 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Гашение долговых ценных бумаг	---	710 458
	Итого	**---**	**710 458**

5.2. Строка 2120 «Себестоимость продаж» - (724 966) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Учетная стоимость долговых ценных бумаг	---	(724 966)
	Итого	**---**	**(724 966)**

5.3. Строка 2220 «Управленческие расходы» - (427) тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025г.	За 2024 г.
1	Расходы на оплату труда сотрудников	(36)	(34)
2	Страх. взносы с начисленной зарплаты сотрудникам	(11)	(10)
3	Расходы на аренду помещений под офис	(197)	(177)
4	Резерв на оплату отпусков	(1)	(3)
5	Депозитарные услуги	---	(11)
6	Аудиторские услуги	(166)	(150)
7	Прочие	(16)	(14)
	Итого	**(427)**	**(399)**

5.4. Строка 2320 «Проценты к получению» - 1 302 866 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Проценты к получению от размещения денежных средств на депозитных счетах	1 302 866	1 023 853
2	Купонный доход начисленный по долговым ценным бумагам	----	1 378
	Итого	**1 302 866**	**1 025 231**

5.5. Строка 2350 «Прочие расходы» - (77) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Курсовые разницы	---	(687)
2	Услуги банка	(77)	(68)
3	НДС списанный	---	(13)
	Итого	**(77)**	**(768)**

6. 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).

6.1. Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» - (325 591) тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка при расчете налога на прибыль в 2025 г. - 25%.

Расчет налога на прибыль за 2025 год

Наименование показателя	код	Сумма 2025
Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете	**2300**	**1 302 362**
Условный расход/доход по налогу на прибыль в УД		**(325 591)**
Постоянный налоговый расход/доход		**---**
Условный расход/доход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР		**(325 591)**
Текущий налог на прибыль ТНП	**2411**	**(325 591)**
Изменение ОНА (09 счет)		**---**
Изменение ОНО (77 счет)		**---**
Сумма отложенного налога на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	**2412**	**---**
Налог на прибыль за отчетный период РНП= ТНП+ОНП	**2410**	**(325 591)**

Расчет текущего налога на прибыль:
ТН = УР/(-УД) + ПНР - ПНД ± Δ ОНА ± Δ ОНО
Текущий налог на прибыль за 2025 год: 325 591 руб.

7. 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 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. проводились следующие операции со связанными сторонами:
Гаврилов Илья Витальевич - начислены доходы, связанные с оплатой труда в размере 36 тыс. руб., НДФЛ в сумме 5 тыс. руб. начислен и перечислен в бюджет. Также, произведены начисления и уплачены в бюджет страховые взносы с ФОТ в размере 11 тыс. руб.
С Ассоциация (Некоммерческое партнерство) «Содействие развитию рыночной среды» операции в отчетном периоде отсутствуют.

8 .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 2025 год, отсутствуют.

9. 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**