

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БАЗИС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Базис» (далее – ООО «Базис», Компания) было образовано 11.06.2021 года (ОГРН 1217700278223, запись о создании юридического лица внесена 11.06.2021г.).

Юридический и фактический адрес: 123103, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, пр-д Центральный Хорошёвского Серебряного Бора, д.74

Основными видами деятельности ООО «Базис» являются:

- ОКВЭД 71.11 Деятельность в области архитектуры

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 год составила 23 человека.

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Компании, которое предполагает, что Компания будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Соответственно, активы и обязательства признаются и оцениваются исходя из того, что Компания сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности.

При оценке применимости допущения о непрерывности деятельности Руководство проанализировало следующие факторы:

- **Финансовый результат и чистые активы:** По состоянию на 31 декабря 2025 года величина чистых активов Компании имеет отрицательное значение и составляет 9 056 тыс. руб. По результатам деятельности за 2025 год Компанией получена чистый убыток в размере 17 617 тыс. руб.
- **Оценка ликвидности:** Руководству известно, что на отчетную дату отдельные показатели ликвидности и финансовой устойчивости находятся ниже общепринятых нормативных значений.

На дату подписания настоящей отчетности Руководство не располагает информацией о наличии существенной неопределенности, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, применение допущения о непрерывности деятельности признано обоснованным.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Базис» за 2025 год. Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом от 29 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется в рамках договора №БН-Б-08/24 от 01.04.2024 с ООО «БИЗНЕС-НЕДВИЖИМОСТЬ».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бит Финанс. Расчет заработной платы ведется в программе 1С: ЗУП.

3.1. 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.

3.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 № 4н.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Компания включает в состав внеоборотных активов суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма НДС, независимо от уровня существенности, отражаются в составе прочих оборотных активов.

4.2. Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода. К незначительным НМА относятся:

НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно тестирует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация приостанавливается, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальным активом в течение нескольких отчетных периодов (в том числе расходы на лицензионное программное обеспечение).

4.3. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Компания осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражается в составе основных средств. Фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции и модернизации основных средств отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Переоценка основных средств не проводится.

4.4. Запасы

С 2021 г. Компания применяет нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – Стандарт), утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Фактической себестоимостью запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Компанией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией.

Расходы по доставке и другие дополнительные расходы по факту поступивших на склад запасов по документу поставки распределяются пропорционально себестоимости (стоимости товаров в документе поставки).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Компания получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции), а относятся на текущие расходы:

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Фактическая себестоимость запасов при изготовлении их собственными силами Компании (себестоимость готовой продукции) определяется, кроме расходов на сырье и материалы, исходя из прямых производственных затрат (например, затраты на оплату труда производственного персонала, использованные сырье и материалы), а также из систематически распределенных постоянных и переменных производственных накладных расходов, возникающих при переработке сырья в готовую продукцию.

По способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты для целей бухгалтерского учета подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельной продукции (работ, услуг) которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы

отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат.

Косвенные затраты — затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, в том числе расходы, связанные с управлением (расходами на содержание аппарата управления, общетехнических и общехозяйственных служб). Учет косвенных расходов ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в аналитике по статьям затрат и подразделениям, к которым относятся данные затраты.

Компания калькулирует себестоимость продукции (работ, услуг) в разрезе номенклатурных групп. Прямые расходы, относящиеся к нескольким номенклатурным группам, относятся на общую номенклатурную группу, с которой в рамках закрытия отчетного месяца производится распределение расходов по другим номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке.

По состоянию на конец каждого отчетного года Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости, или
- чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Компанией как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Фактическая себестоимость запасов может быть выше чистой стоимости продажи в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения либо падение продажной цены в условиях изменения рыночной конъюнктуры.

Материалы на содержание офисов (питьевая вода, чистящие и моющие средства, бумажные полотенца, туалетная бумага), канцтовары, расходные материалы для ИТ оборудования (картриджи, прочие расходные материалы) списываются на расходы единовременно при принятии их к учету.

Расходные материалы для оборудования офисов, запасные части, прочие материалы списываются на расходы по мере использования на основании данных из программы 1С: Управление нашей фирмой 8.

Прочие материальные ценности, которые отвечают критериям признания основного средства, но не признаны таковыми (малоценные предметы стоимостью до 40 000 рублей), направленные на осуществление хозяйственной деятельности, списываются на затраты единовременно с постановкой на забалансовый учет в аналитике, обеспечивающей получение информации о принадлежности материалов к аналитическим разрезам и признакам, характеризующим хозяйственную деятельность.

Компания, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а так же следуя Рекомендации Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства» (Фонд "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр", принята Комитетом по рекомендациям 11.12.2020) затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, размер которых как по отдельности, так и в совокупности однородной группы является незначительным, независимо от их срока использования, относит на расходы по обычной деятельности в момент передачи в их эксплуатацию (отпуска работникам организации), с одновременной постановкой на забалансовый учет в аналитике, обеспечивающей получение информации о их наличии и движении.

Стоимость сезонных шин (летних, зимних) и колесных дисков списывается на затраты единовременно с постановкой на забалансовый учет в момент их установки на автомобиль, при этом не учитывается эксплуатационный срок и достижение износа автомобильных шин и дисков.

Стоимость оборудования к установке, комплектующих и материалов, которые будут использованы для строительства или модернизации объектов основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, то создается резерв под снижение стоимости таких запасов. Компания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

4.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью, а не для целей инвестирования, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

4.6. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы по услугам агентирования в сфере организации строительства жилой и нежилой недвижимости, доходы по услугам технического заказчика и строительного контроля.

К прочим доходам относятся:

- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Компании убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- другие.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.7. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Компания выделяет следующие основные виды расходов (по функции затрат):

- себестоимость продаж;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;

- прочие расходы;

Компания относит к себестоимости прямые расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров (работ, услуг).

Себестоимость продаж включает в себя (но не ограничивается) следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- страховые взносы от заработной платы производственного персонала;
- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на приобретение комплектующих изделий и запасных частей;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- прочие прямые расходы.

К управленческим расходам относятся следующие расходы:

- административные расходы;
- содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
- амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на приобретение ТМЦ;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- расходы на стационарную, мобильную и прочие услуги связи;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К коммерческим расходам относятся следующие расходы:

- расходы на оплату труда отдела маркетинга и развития;
- рекламные расходы;
- расходы на участие в выставках и прочих мероприятиях по продвижению.

К прочим операционным расходам относятся расходы:

- убытки по результатам инвентаризации;
- убытки при продаже основных средств;
- проценты по полученным займам;
- на ведение и обслуживание расчетного счета;
- суммы созданного резерва по сомнительным долгам;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств;
- признанные в текущем году убытки прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком давности;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы.

4.8. Учет затрат по кредитам и займам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

- долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы остается 365 дней.
- затраты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами текущего периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- проценты (к уплате) по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов текущего периода.

4.9. Учет оценочных резервов

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды резервов:

- **Резерв по сомнительным долгам** Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Компании.

Если на отчетную дату у Компании имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

- **прочие оценочные обязательства**, удовлетворяющие критериям п.4,5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – ПБУ 8/2010).

4.10. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов 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.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Компания включает в состав прочих внеоборотных активов суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам по приобретению основных средств и под капитальное строительство, отражается в отчетности за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма НДС, независимо от уровня существенности, отражается в составе прочих оборотных активов.

4.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и

отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоги в бухгалтерской отчетности показываются свернуто.

4.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, 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.

При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной может быть признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Нематериальные активы

Сведения о первоначальной стоимости нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Нематериальные активы - всего	2 632	2 632	891
В том числе:	852	852	
Программа 3DCAD/CAM			
Wed-сайт clt-basis.ru	891	891	891
Видеоролик	445	445	
ПК Лира 10.12 FULL	444	444	

(тыс. руб.)

Сведения о накопленной амортизации представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Нематериальные активы - всего	1 149	623	178
В том числе:	340	170	
Программа 3DCAD/CAM			
Wed-сайт clt-basis.ru	535	357	178
Видеоролик	96	7	
ПК Лира 10.12 FULL	178	89	

(тыс. руб.)

Признаков обесценения НМА не выявлено. На отчетную дату Компанией проведена проверка СПИ нематериальных активов. По результатам проверки принято решение не изменять сроки полезного использования НМА.

5.2. Основные средства

Сведения о первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)- всего	7 178	2 362	3 883
В том числе:	3 987		
Транспортные средства			
Офисное оборудование	3 191	2 362	2 362
Другие виды основных средств			1 521

(тыс. руб.)

Сведения о накопленной амортизации основных средств представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)- всего	6 453	2 267	2 569
В том числе:	3 987		
Транспортные средства			
Офисное оборудование	2 466	2 267	1 899
Другие виды основных средств			670

Сведения о наличии движения права пользования активом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Права пользования активами – всего		3 987	3 987
В том числе:		3 987	3 987
Транспортные средства			

Сведения о накопленной амортизации права пользования активом представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)- всего		3 212	1 883
В том числе:		3 212	1 883
Транспортные средства			

Сведения о капитальных вложениях в основные средства:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Капитальные вложения в основные средства-всего		390	
В том числе:		390	
Капитальные вложения на приобретение основных средств			

Признаков обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено. На отчетную дату проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Компанией принято решение не пересматривать сроков полезного использования основных средств.

5.3. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Прочие внеоборотные активы-итого			3 192
В том числе:			3 192
Расходы будущих периодов			

5.4. Запасы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Запасы всего:	104 812	68 142	59 926
В том числе:			9
Сырье и материалы			
Незавершенное производство	104 812	68 142	59 17

5.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость представлен следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям-всего			175
В том числе: НДС по приобретенным услугам			175

(тыс. руб.)

5.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Дебиторская задолженность - всего	64 197	48 538	27 446
В том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 285	7 623	10 240
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	41 521	38 719	16 058
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	749	1 911	1 148
Расходы будущих периодов	333		
Расчеты по налогам и сборам	5	268	
Расчеты с персоналом по оплате труда	12	17	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	292		

(тыс. руб.)

Резерв по сомнительным долгам представлен следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Резерв по сомнительным долгам - всего			668
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками			668

(тыс. руб.)

5.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Прочие оборотные активы-всего	21	45	460
В том числе:			
НДС авансы выданные			166
Расходы будущих периодов	21	45	294

(тыс. руб.)

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты-всего	1 682	554	6 537
В том числе:			
Текущие счета в банках	182	554	6 537
Депозитные счета	1 500		

(тыс. руб.)

5.9. Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 составляет 50 000 тыс. руб. Учредителями являются:
-юридическое лицо ООО «БИЗНЕС-НЕДВИЖИМОСТЬ» (ОГРН 1247700014870), владеющее 20,00 % долей Уставного капитала;
-юридическое лицо ООО «СИЭЛТИ-Девелопмент» (ОГРН 1227700758559), владеющее 80,00 % долей Уставного капитала.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)-всего	(89 056)	(71 439)	(54 024)
Непокрытый убыток	(89 056)	(71 439)	(54 024)

Чистые активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Чистые активы-итого	(9 056)	8 561	25 976

5.10. Добавочный капитал

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Добавочный капитал	30 000	30 000	30 000

5.11. Прочие долгосрочные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Прочие долгосрочные обязательства-итого		428	1 937
В том числе: Обязательства по аренде(лизингу)		428	1 937

5.12. Краткосрочные заемные средства

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы- итого	118 700			118 700
В том числе: Займы со сроком до 31.12.2026г.	86 100			86 100
Займы со сроком до 31.08.2026г.	17 600			17 600
Займы со сроком до 15.12.2026г.	15 000			15 000

Задолженность по займам, включая проценты, представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Краткосрочные займы-итого	128 758	36 126	
В том числе: Основной долг	118 700	35 000	
Проценты	10 058	1 126	

5.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Кредиторская задолженность - всего	77 291	92 946	84 754
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 681	2 922	6 341
Расчеты с покупателями и заказчиками	53 169	82 352	71 721
Расчеты по налогам и сборам	5 011	4 852	4 290
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 430	2 772	1 057
Расчеты с персоналом по оплате труда			1 180
Расчеты с подотчетными лицами			62
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		48	103

5.14. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

Движение оценочных обязательств за 2025г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату премии	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 657	3 267	5 924
Увеличение резервов	7 210		7 210
Восстановление резервов	(5 158)		(5 158)
Использование резервов	(88)		(88)
Баланс на 31 декабря 2025 года	4 621	3 267	7 888

Движение оценочных обязательств за 2024г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату премии	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 829		1 829
Увеличение резервов	4 719	3 267	7 986
Восстановление резервов	(31)		(31)
Использование резервов	(3 860)		(3 860)
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 657	3 267	5 924

5.15. Выручка в разрезе элементов доходов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Выручка-итого	102 836	79 296
В том числе:		
Разработка строительных проектов	102 836	79 296

5.16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) – всего	87 591	75 862
В том числе: Разработка строительных проектов	87 591	75 862

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Управленческие расходы - всего	29 292	25 870
В том числе: Материальные	766	381
Затраты на оплату труда	14 184	13 475
Отчисления на социальные нужды	3 143	4 579
Амортизация	879	1 329
Прочие расходы	10 320	6 106

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Коммерческие расходы- всего	89	7
В том числе: Амортизация	89	7

5.17. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Прочие доходы - всего	10 004	9 152
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	7 436	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	87	31
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 481	
Резервы по сомнительным долгам		9 121

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Проценты к получению	27	94

5.18. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Прочие расходы - всего	13 104	10 306
В том числе: Комиссия банка	41	56

Материальная помощь	60	
Госпошлина	75	
Резервы по сомнительным долгам		9 951
Прочие расходы	12 928	299

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Проценты по заемным средствам	8 932	1 251

За 2025год свернуто показаны показатели статьи доходов и расходов: Резервы по сомнительным долгам, Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году.

5.19. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
Прибыль до налогообложения	(26 141)	(24 754)

(тыс. руб.)

Отложенный налоговый актив на начало периода	29 908	15 022
Отложенный налоговый актив	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
по убыткам прошлых лет	31 359	22 657
по кредиторской задолженности	6	7
по материалам		5
по резервам по сомнительным долгам	559	375
по оценочным обязательствам и резервам	1 972	1 481
по незавершенному производству	192	1 544
по расходам будущих периодов	324	659
по арендным обязательствам		180
Отложенный налоговый актив на конец периода	34 412	26 908

(тыс. руб.)

Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 471	1 165
Отложенное налоговое обязательство	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г
по НМА	194	259
по основным средствам	38	194
по незавершенному производству	2 219	2 945
по кредиторской задолженности		73
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 451	3 471

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г
Отложенный налог на прибыль	8 524	9 580
Текущий налог на прибыль		
Чистая прибыль(убыток)	(17 617)	(15 174)

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Базис» являются основные участники, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Компания, а также основной управленческий персонал Компании.

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года конечным участником ООО «МДТ-Сервис» являлась ПАО АФК «Система».

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2025 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2%, на 31 декабря 2024 года - 49,2%, 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

Органами управления Компании являются Общее собрание участников, Совет директоров, Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Полномочия единоличного исполнительного органа Компании осуществляет генеральный директор Ветер Андрей Алексеевич с 17.10.2024 г. по н. в.

Органами контроля является Ревизионная комиссия (Ревизор). Ревизионная комиссия на 2025 год не создавалась.

Информация о контрольных органах, являющимися связанными сторонами Компании, раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», а именно - не раскрываются персональные данные указанных лиц (ФИО).

Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала за 2025 год составили 13 810,4 тыс. руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на страхование от несчастных случаев в производстве и профессиональных заболеваний за 2025 год с указанных вознаграждений составили 2 935,2 тыс. руб.

Сумма резерва на оплату отпусков по итогам работы за 2025 год (в том числе страховые взносы) составила 1 149,22 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались.

Перечень связанных сторон не приводится в Пояснениях, а операции с ними приводятся в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

6.1. Процентный расход по займам полученным

		(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	
Материнская компания		2 402
Прочие связанные стороны		2 795
Прочие связанные стороны		4 861
Итого		10 058

6.2 Реализация товаров, услуг и работ (без НДС)

		(тыс. руб.)
Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	
Материнская компания		8
Прочие связанные стороны		40 857
Прочие связанные стороны		29 304
Прочие связанные стороны		499
Материнская компания		894
		10 816
Итого		82 378

6.3 Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (Без НДС)**(тыс. руб.)**

Наименование показателя	2025год
Прочие связанные стороны	33
Материнская компания	7 500
Прочие связанные стороны	1 118
Прочие связанные стороны	38
Прочие связанные стороны	519
Итого	9 208

6.4 Дебиторская задолженность**(тыс. руб.)**

Наименование показателя	Вид операции	На 31 декабря 2025г.
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	8 460
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	298
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	3 724
Прочие связанные стороны	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1
Материнская компания	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	90
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 500
Итого		18 073

6.5. Кредиторская задолженность**(тыс. руб.)**

Наименование показателя	Вид операции	На 31 декабря 2025г.
Материнская компания	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 500
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	13 773
Прочие связанные стороны	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 339
Прочие связанные стороны	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	158
Материнская компания	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 380
Итого		30 150

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

**Генеральный директор
ООО «Базис»**

А. В. Ветер**26 марта 2026 года**