Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственность «БАЗИС» за 2025 год

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности 4
2.2. Источники неопределенности оценок 5
2.3. Нематериальные активы 7
2.4. Основные средства 8
2.5. Порядок учета аренды 9
2.6. Денежные средства и их эквиваленты 10
2.7. Финансовые вложения 11
2.8. Дебиторская задолженность 12
2.9. Доходы 12
2.10. Расходы 13
3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 13
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 16
4.1. Нематериальные активы 16
4.2. Основные средства 16
4.3. Аренда 16
4.4. Дебиторская задолженность 16
4.5. Финансовые вложения 17
4.6. Денежные средства и их эквиваленты 17
4.7. Уставный капитал 17
4.8. Заемные средства 18
4.9. Кредиторская задолженность 18
4.10. Доходы будущих периодов 18
4.11. Оценочные обязательства 19
4.12. Прочие обязательства 19
4.13. Доходы и расходы общества 21
4.14. Прочие доходы и расходы 22
4.15. Проценты 23
4.16. Расчеты по налогу на прибыль 23
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 24
6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 29
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ 31
8. ДИВИДЕНДЫ 34
9. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 34
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 35

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «БАЗИС» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «БАЗИС» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **27 марта 2026 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «ТИОНИКС» (далее – «Общество») зарегистрировано 12 мая 2016 г.

26 апреля 2022 г. ООО «ТИОНИКС» сменило наименование на Общество с ограниченной ответственностью «БАЗИС». Решение № 6 от 26 апреля 2022 г.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1167746462135.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7731316059.

Юридический адрес организации: 109316, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Текстильщики, проезд Остаповский, дом 22, стр. 16, этаж 2, ком. 52.

Видами деятельности Общества являются:

- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.
- Деятельность в области связи на базе проводных технологий.
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий прочая.
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.
- Иные виды предпринимательской деятельности, не запрещенные действующем законодательством.

Списочная численность работающих сотрудников организации

- на 31 декабря 2025 г. составила 406 человек;
- на 31 декабря 2024 г. составила 296 человека;
- на 31 декабря 2023 г. составила 191 человек.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество с ограниченной ответственностью «БАЗИС» имеет обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение г. Казань, адрес 420020, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 2А, помещение № 78.

2. Обособленное подразделение г. Москва, адрес 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

26 апреля 2022 г. принята новая редакция Устава Общества, в которой Совет директоров исключен из органов управления Обществом.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляет Ревизионная комиссия.

На 31 декабря 2025 г. единоличный исполнительный орган представлен Генеральным директором.

На 31 декабря 2024 г. единоличный исполнительный орган представлен Генеральным директором.

Организация бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Согласно изменениям организации, раскрывающие составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность могут установить способы ведения бухгалтерского учета в соответствии со своей учетной политикой обязательными к применению ее дочерними обществами. Обязательность применения стандартов бухгалтерского учета основного общества дочерними устанавливается основным обществом в соответствии с п. 14 ст. 21 Закона 402-ФЗ. Основным обществом является компания ПАО «Ростелеком», которая применила с 1 января 2022 г. в своей учетной политике МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*, МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, а также МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*, с 1 января 2024 г. применила МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»*.

Учетная политика» на 2025 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности Общества.

Настоящая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных. Активы и обязательства признаются краткосрочными если они подлежат погашению в течение обычного операционного цикла. В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

2.2. Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 *«Изменение оценочных значений»*.

Определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды

Когда Общество признает право пользования активом или обязательство по правам аренды оно должно оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

(а) подконтрольно Обществу; и

(б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Общество исполнит опцион на продление аренды, либо, что Общество не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество должно учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Обесценение основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений

Общество проверяет основные средства и нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные средства. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные средства. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.3. Нематериальные активы

С 1 января 2022 г. Общество полностью применяет положения МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»* к учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам и отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение такого срока и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Конечный срок полезного использования нематериальных активов определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то последствия изменений учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования:

№	Вид НМА	Диапазон сроков полезного использования, лет
1	Программное обеспечение	2-10

Общество также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

2.4. Основные средства

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, а также ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* к учету основных средств и капитальных вложений.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе первоначальной стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Обществом, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списанные или выбывшие иным образом, исключаются из отчета Бухгалтерский баланс вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента ввода его в эксплуатацию и начисляется в течение срока их полезного использования:

Группа основных средств	**Срок полезного использования, лет**
Здания	5-50
Другие виды основных средств	1-25

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и, если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

2.5. Порядок учета аренды

С 1 января 2022 г. Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* к учету договоров аренды.

Общество как арендатор

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой. Договор является арендой, если он передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Общество оценивает следующее:

- Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Общество имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- Общество имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
    - Общество имеет право принимать решения, относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив.

На начало аренды Общество признает:

- обязательства по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей,
- актив по аренде со стоимостью равной первоначальной оценке обязательства по аренде.

Ставка привлечения заемных средств − это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

По активу ежемесячно начисляется амортизация линейным способом.

Если право собственности на арендованный актив переходит Обществу до конца срока аренды или если первоначальная стоимость права пользования активом отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация права пользования активом рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Для аренды зданий Общество применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам аренды, к которым относятся:

а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;

б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания аренды.

Общество как арендодатель

В момент заключения доходного договора Общество оценивает является ли договор операционной или финансовой арендой.

Аренда обычно классифицируется как финансовая аренда если по отдельности или в совокупности выполняются условия:

а) аренда подразумевает передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с объектом аренды;

б) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования объекта;

в) договор аренды предусматривает передачу арендатору права собственности на объект аренды в конце срока аренды;

г) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;

д) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость арендных платежей практически равна справедливой стоимости объекта аренды;

е) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются ликвидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, займы выданные коммерческим организациям, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

В Отчете о движении денежных средств поступления от покупателей (заказчиков), полученные от продажи товаров, работ, услуг, а также платежи, перечисленные поставщикам (подрядчикам) за товары, работы, услуги, отражаются без учета НДС.

Сумма НДС, поступившего от покупателей, уплаченного поставщикам, а также возмещенного из бюджета и уплаченного в бюджет в отчете отражается свернуто в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «Расчеты по НДС».

В Отчете о движении денежных средств суммы Налога на доходы физических лиц, а также суммы страховых взносов отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

Денежные потоки сворачиваются, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, на нетто-основе отражаются:

- поступления и платежи комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- денежные потоки от поступления и погашения краткосрочных полученных займов сроком погашения до трех месяцев;

- денежные потоки по договорам cash-pooling (кэшпуллинга).

2.7. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, осуществляется ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяется суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами. Изменения в исторически, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Модель расчета резерва по сомнительной задолженности оценивает резервы по сомнительным долгам на основе детализированной вероятности дефолта активов и убытков с учетом оценок дефолта, а также учитывает дополнительные данные, относящиеся к клиентам Общества.

Сумма резерва определяется путем умножения сальдо дебиторской задолженности на соответствующий коэффициент ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) с возможностью индивидуальной корректировки резерва в некоторых случаях в порядке, описанном ниже.

Коэффициенты ОКУ рассчитываются централизованной риск-платформой на основании Методик расчета ожидаемых кредитных убытков для целей формирования резервов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* по соответствующим контрагентам ежемесячно по данным о задолженности на конец предыдущего месяца и используются при начислении резерва сомнительной задолженности за отчетный месяц (пропорционально дебиторской задолженности контрагента) и устанавливаются Распоряжением об установлении коэффициента.

2.9. Доходы

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»*.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

2.10. Расходы

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах эти расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения учетной политики.

С 1 января 2025 года с целью повышения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество уточнило критерии для свернутого представления денежных потоков в Отчете о движении денежных средств (ОДДС). Свернутому отражению в ОДДС подлежат денежные потоки по полученным краткосрочным внутригрупповым займам сроком погашения до трех месяцев и операциям cash-pooling (кэшпуллинга).

Для обеспечения сопоставимости данных сравнительные показатели ОДДС за 2024 год были пересчитаны ретроспективно. Изменение повлияло только на представление потоков по финансовой деятельности (развернутые потоки заменены на нетто-отражение) и не оказало влияния на результирующие показатели денежных средств за отчетные периоды.

Показатели Отчета о движении денежных средств за 2024 г.				
Наименование показателя	**Код**	**Было**	**Стало**	**Расхождение**
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	919 800	15 300	(904 500)
получение кредитов и займов	4311	919 800	15 300	(904 500)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(1 534 564)	(630 064)	(904 500)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(904 500)	-	904 500
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(614 764)	(614 764)	-

Исправление ошибок.

В связи с исправлением существенных ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «*Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* в связи со следующими обстоятельствами:

[1] Общество классифицировало займы выданные (сроком до 3-х месяцев) в состав денежных средств и денежных эквивалентов;

[2] Общество классифицировало доходы будущих периодов в отдельную строку;

[3] Общество раскрыло платежи работникам организации в связи с созданием внеоборотного актива в потоках от инвестиционной деятельности.

[4] Общество раскрыло денежные потоки с быстрой оборачиваемостью свернуто в отчете о движении денежных средств

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 г.

	Показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г.				
Описание	**Наименование показателя**	**Код**	**Было**	**Стало**	**Расхождения**
[1]	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	442 000	-	(442 000)
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 533	443 533	442 000
	Итого по разделу II	1200	3 723 725	3 723 725	-
	БАЛАНС	1600	5 402 903	5 402 903	-
[2]	Оценочные обязательства	1430	122 701	-	(122 701)
	Доходы будущих периодов	1460	-	122 701	122 701
	Итого по разделу IV	1400	144 791	144 791	-
	БАЛАНС	1700	5 402 903	5 402 903	-

	Показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.				
Описание	**Наименование показателя**	**Код**	**Было**	**Стало**	**Расхождения**
[1]	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	273 000	-	(273 000)
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 493	295 493	273 000
	Итого по разделу II	1200	2 397 459	2 397 459	-
	БАЛАНС	1600	3 473 055	3 473 055	-
[2]	Оценочные обязательства	1430	108 334	-	(108 334)
	Доходы будущих периодов	1460	-	108 334	108 334
	Итого по разделу IV	1400	139 049	139 049	-
	БАЛАНС	1700	3 473 055	3 473 055	-

	Показатели Отчета о движении денежных средств за 2024 г.				
Описание	**Наименование показателя**	**Код**	**Было**	**Стало**	**Расхождения**
	Денежные потоки от текущих операций Платежи – всего	4120	**(2 178 182)**	**(1 568 319)**	**(609 863)**
[3]	В связи с оплатой труда работников	4122	(1 351 634)	(741 771)	(609 863)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	**1 440 231**	**2 050 094**	**(609 863)**
	Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления – всего	4210	**1 165 752**	**59 252**	**(1 106 500)**
[4]	От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 127 521	21 021	(1 106 500)
	Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи – всего	4220	**(2 012 179)**	**(1 346 542)**	**(665 637)**
[3]	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(575 672)	(1 185 535)	609 863
[4]	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 296 521)	(21 021)	(1 275 500)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	**(846 427)**	**(1 287 290)**	**440 863**
	Сальдо денежных потоков за период	4400	**(20 960)**	**148 040**	**169 000**

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются неисключительные права на программное обеспечение

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1., 3.2., 3.3., 3.5.

4.2. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1., 4.2., 4.3., 4.5. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. все основные средства амортизируемые.

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют.

4.3. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений от 4 до 10 лет. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.4. Дебиторская задолженность

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Вид задолженности	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 223 835	3 186 503	2 032 569
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 711	14 084	18 215
Расчеты по налогам и сборам	–	23 493	6 400

Вид задолженности	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Сальдо по ЕНС	4 619	–	–
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	1	–
Расчеты с персоналом по отплате труда	–	–	1
Расчеты с подотчетными лицами	4	–	–
Расчеты с персоналом по прочим операциям	–	11	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 726	4 710	497
Расходы будущих периодов	2 482	52	90
Итого	**3 253 378**	**3 228 855**	**2 057 774**
Резерв по сомнительным долгам	**32 875**	**4 328**	**2 093**

4.5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе финансовых вложений отражены доли в уставных капиталах:

1. Дочернее общество 1 – доля 99,99% в оценке 139 986 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется за вычетом резерва на обесценение	139 986	139 986	–
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	–	–	–

На 31 декабря 2025 г. под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, резерв не формировался.

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные и долгосрочные займы отсутствуют.

4.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, тыс. руб.	55	1 533	22 497
Переводы в пути	–	–	(3)
Денежные эквиваленты по договору кэш-пулинга, тыс. руб.	1 626 722	442 000	273 000
Итого	**1 626 777**	**443 533**	**295 493**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., недоступны для использования.

Общество не открывало кредитные линии по кредитным договорам.

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 120 тыс. руб. и оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 300 300 тыс. руб.

4.8. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	62 057	–	15 300	–	–	–
Итого заемные средства	**62 057**	**–**	**15 300**	**–**	**–**	**–**

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 5 177 тыс. руб., а в 2024 году – 42 тыс. руб.

4.9. Кредиторская задолженность

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Вид задолженности	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками	617 274	468 323	336 084
Расчеты с покупателями и заказчиками	59	59	59
Расчеты по налогам и сборам	45 680	68 099	39 475
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	50 557	–	–
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16 452	3 192	–
Расчеты с персоналом по оплате труда	–	8	–
Расчеты с подотчетными лицами	94	141	–
Расчеты с персоналом по прочим операциям	–	–	95
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	156	19 259	272
Итого	**730 273**	**559 081**	**375 987**

4.10. Доходы будущих периодов

Общество с ограниченной ответственностью «БАЗИС» заключает договора оказания услуг технической поддержки, по которым плата с заказчика взымается единовременно в начале действия договора за весь период ее оказания, с предоставлением сертификата на право получения услуги в течение определенного периода.

В бухгалтерском учете доход признается полученным равномерно, в течение срока действия договора. Для удобства равномерности списания непризнанный в течение срока действия договора доход отражается в Обществе на счете 98 «Доходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе непризнанный в течение срока действия договора доход классифицируется как предоплата и отражается в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности, в зависимости от оставшегося срока на отчетную дату.

	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Доходы будущих периодов	124 198	373 751	122 701	502 992	108 334	370 625

4.11. Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности, а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде представлена в табличных приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Признано	списано		
				Погашено	Как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	За 2025 г.	**325 886**	**431 822**	**(407 053)**	**–**	**350 655**
	За 2024 г.	**165 160**	**359 478**	**(198 752)**	**–**	**325 886**
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	65 113	177 283	(146 280)	–	96 116
	За 2024 г.	54 940	79 095	(68 922)	–	65 113
Резерв на вознаграждение по итогам года	За 2025 г.	260 772	251 539	(260 772)	–	251 539
	За 2024 г.	110 221	280 382	(129 830)	–	260 773
Резервы предстоящих расходов прочие	За 2025 г.	–	3 000	–	–	3 000
	За 2024 г.	–	–	–	–	–

4.12. Прочие обязательства

Общество заключило договор аренды № 2021-17-017 от 17 декабря 2020 г. с АО «ЦХД».

Предмет договора – Субаренда помещения общей площадью 8,7 кв. метров, расположенного по адресу: г. Москва, Остаповский проезд, д. 22, стр. 16, этаж 2, ком. 52.

Общий срок аренды – 48 месяцев.

Общество заключило договор аренды № 2021-24-100 от 26 августа 2024 г. с ООО «МЕТО».

Предмет договора – Субаренда помещения общей площадью 177,4 кв. метров, расположенного по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Каюма Насыри, д. 28, пом. 1.

Общий срок аренды – 48 месяцев.

В 2025 году договор расторгнут.

Общество заключило договор аренды № 96-АР от 1 октября 2022 г. с АО «ММТС-9».

Предмет договора – Субаренда помещения общей площадью 33,3 кв. метров, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Бутлерова, д. 7.

Общий срок аренды – 48 месяцев.

Общество заключило договор субаренды № 2021-22-038 от 9 августа 2022 г. с АО «ГК «БАЗИС».

Предмет договора Аренда нежилых помещений общей площадью 357,1 кв. метров, расположенных по адресу: г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

Общий срок аренды – 48 месяцев.

В 2025 году срок аренды продлен еще на 72 месяца.

Общество стало правоприемником договора субаренды № 020–2022 от 9 августа 2022 г. с АО «ГК «БАЗИС».

Предмет договора Аренда нежилых помещений общей площадью 169,92 кв. метров, расположенных по адресу: г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

Общий срок аренды – 48 месяцев.

В 2025 году срок аренды продлен еще на 72 месяца.

Общество стало правоприемником договора субаренды № 10111082022 от 11 августа 2022 г. с АО «ГК «БАЗИС».

Предмет договора Аренда нежилых помещений общей площадью 253,78 кв. метров, расположенных по адресу: г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 17.

Общий срок аренды – 48 месяцев.

В 2025 году срок аренды продлен еще на 72 месяца.

Общество заключило договор аренды № 3/53-БР от 22 сентября 2025 г. с ТЕХНОПАРК В СФЕРЕ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ «ИТ-ПАРК», ГАУ «ИТ-ПАРК».

Предмет договора – Субаренда помещения общей площадью 342,6 кв. метров, расположенного по адресу: 420020 Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 2А, помещение № 78.

Общий срок аренды – 33 месяца.

Общество заключило договор аренды № 1.25/АО-БР от 9 октября 2025 г. с ТЕХНОПАРК В СФЕРЕ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ «ИТ-ПАРК», ГАУ «ИТ-ПАРК».

Предмет договора – Аренда основных средств, расположенных по адресу: 420020 Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 2А, помещение № 78.

Общий срок аренды – 33 месяца.

На 31 декабря 2025 г. Прочие обязательства состояли из следующих позиций

Виды обязательств	**На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.**		**На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.**		**На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.**	
	Долго-срочные	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Кратко-срочные**
Обязательства по аренде	159 308	18 276	12 671	26 519	30 715	22 696
Итого	**159 308**	**18 276**	**12 671**	**26 519**	**30 15**	**22 696**

4.13. Доходы и расходы общества

Выручка от продажи товаров, работ, услуг:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	
	2025 г.	**2024 г.**
Передача неисключительных прав на собственное ПО	5 775 005	4 220 212
Услуги техподдержки	493 932	357 324
Прочие услуги в области информационных технологий	33 813	25 812
Итого	**6 302 750**	**4 603 348**

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, а также информация о выручке по моменту признания, представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат:

Себестоимость продаж (строка 2120)

Статьи затрат	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	
	2025 г.	**2024 г.**
Амортизация ОС, НМА, РБП	1 204 763	765 872
Расходы на покупку лицензий, баз данных и поддержка	705 041	534 067
Оплата труда	550 876	314 541
Услуги подрядных организаций	94 687	63 937
Резерв на оплату отпусков	49 352	27 911
Налоги и сборы	42 690	17 033
Расходы по ДМС	11 097	7 117
Прочие расходы	10 477	7 920
Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды	5 450	1 198
Резерв на годовое вознаграждение	5 395	50 905
Запасные части для сетевого и серверного оборудования	3 769	912
Командировочные расходы	2 649	2 072
Услуги связи	551	358
Расходы на хоз.материалы и инвентарь	-	470
Итого	**2 686 798**	**1 794 313**

Управленческие расходы представлены следующими статьями (строка 2220)

Статьи затрат	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	
	2025 г.	**2024 г.**
Оплата труда	150 280	97 004
Резерв на годовое вознаграждение	99 047	156 195
Амортизация ОС, НМА, РБП	28 374	27 143
Право пользования аренды	24 939	24 196
Резерв на оплату отпусков	23 659	8 994

Статьи затрат	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Расходы по обеспечению режима безопасности	19 805	8 847
Услуги субподряда	15 759	22 875
Налоги и сборы	12 265	5 687
Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды	10 567	558
Прочие расходы	10 469	2 821
Услуги эксплуатации зданий	9 110	2 365
Услуги по подбору персонала	5 003	11 403
Услуги аудиторские	3 641	645
Командировочные расходы	3 470	2 210
Материальные расходы	3 276	1 526
Расходы по подготовке и переподготовке кадров	3 253	3 091
Курьерские службы	2 659	2 104
Расходы на покупку лицензий, баз данных и поддержка	2 584	1 989
Расходы на организацию партнерских мероприятий и мероприятий лояльности	2 486	5 185
Расходы по ДМС	1 578	1 084
Услуги связи	786	273
Аренда помещений	159	5 454
Представительские расходы	113	437
Расходы на рекламу	98	–
Итого	**433 408**	**392 086**

Коммерческие расходы представлены следующими статьями (строка 2110)

Статьи затрат	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	206 145	136 481
Расходы на организацию партнерских мероприятий и мероприятий лояльности	101 883	103 204
Расходы на рекламу	87 304	53 379
Резерв на годовое вознаграждение	71 507	73 282
Прочие расходы	48 877	2 075
Резерв на оплату отпусков	22 581	15 429
Налоги и сборы	16 427	3 993
Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды	9 236	393
Амортизация ОС, НМА, РБП	5 465	457
Командировочные расходы	4 429	3 081
Расходы по ДМС	1 440	836
Услуги связи	1	55
Итого	**575 296**	**392 665**

4.14. Прочие доходы и расходы

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
Прочие доходы от восстановления резервов	592	339
Прочие доходы	103 524	9 257
Итого прочие доходы	**104 116**	**9 596**

Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	56	65
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	26	600
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	162	354
Расходы по списанию и резервированию ДЗ	29 000	2 235
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	4 448	301
Расходы на организацию партнерских мероприятий	26 126	–
Расходы на социальные нужды	34	164
Прочие	4 162	11 336
Итого прочие расходы	**64 014**	**15 055**

4.15. Проценты

Проценты	2025 г.	2024 г.
Проценты полученные	126 053	38 620
Проценты к уплате	21 445	32 697
Процентные расходы по аренде	5 702	7 694

4.16. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «*О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний 5%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 0%.

Показатели	2025 г., Сумма, тыс. руб.	2024 г., Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2 787 424**	**2 017 176**
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(139 371)	–
Постоянный налоговый (расход)/доход	2 716	–
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 5%)	–	19 741
(Расход)/доход по налогу на прибыль	**136 655**	**19 741**

Состав отложенных налоговых активов на 31 декабря 2025 г. представлен в таблице в тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Внеоборотные активы	1 235	1 147	–
Дебиторская задолженность	24	24	–
Доходы будущих периодов	6	6	–
Нематериальные активы	12 899	7 317	–

Отложенные налоговые активы	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	120	117	–
Оценочные обязательства и резервы	17 533	17 514	–
Расходы будущих периодов	12	22	–
Резервы сомнительных долгов	1 650	200	–
Прочие расходы	2	2	–
Арендные обязательства	9 646	2 811	–
Итого	**43 128**	**29 160**	**–**

Состав отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2025 г. представлены в таблице в тыс. руб.:

Отложенные налоговые обязательства	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Внеоборотные активы	3 543	1 257	–
Кредиторская задолженность	2	2	–
Нематериальные активы	2 641	3 952	–
Основные средства	10 520	2 988	–
Оценочные обязательства и резервы	–	1 220	–
Итого	**16 706**	**9 419**	**–**

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2024 год составила 2 175 646 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2024 года исчислен в сумме 0 тыс. руб.

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2025 год составила 2 866 858 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2025 года исчислен в сумме 143 346 тыс. руб.

На забалансовых счетах МЦ04 учитывается инвентарь и хозяйственные ценности в эксплуатации для надлежащего контроля за сохранностью имущества.

Остаток на 31 декабря 2025 г. по счету МЦ04 – 2 991 тыс. руб.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Организация пользуется правом не раскрывать в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах часть сведений, предусмотренных ПБУ 9/99, ПБУ 11/2008, ПБУ 2/2008, ПБУ 12/2010 (приказ Минфина от 27 ноября 2020 г. № 287н), если раскрытие таких данных приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации, ее контрагентов, связанных с ней сторон.

Для исключения риска возможного применения ограничительных мер в отношении дочерних и зависимых Обществ с учетом чувствительности раскрываемой в Отчетности информации, данные по связанным сторонам раскрываются в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»*, сгруппировав по группам связанных сторон, но не указывая идентификационные данные сторон.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Перечень связанных сторон

Наименование/ФИО	Основание признания связанной стороной
Основное общество	Контролирует Общество
Преобладающие общества	Оказывают значительное влияние на Общество
Дочерние общества	Контролируются Обществом
Другие связанные стороны	Организации принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Операции со связанными сторонами

Информация об операциях со связанными сторонами за 2025-2024 годы представлена в таблице (тыс. руб.):

Связанная сторона / операции со связанной стороной	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	**89 925**	**172 697**
Преобладающие общества	61 205	151 517
Другие связанные стороны	28 720	21 180
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**102 653**	**137 390**
Преобладающие общества	12 454	86 290
Другие связанные стороны	7 074	10 468
Основное общество	581	440
Дочерние общества	82 544	40 200
Аренда имущества у связанных сторон	**24 924**	**27 668**
Основное общество	24 396	27 159
Преобладающие общества	119	81
Другие связанные стороны	409	428
Проценты по займам выданным	**126 052**	**38 619**
Преобладающие общества	120 539	36 801
Другие связанные стороны	5 513	–
Дочерние общества	-	1 818
Проценты по займам полученным	**(21 445)**	**(32 697)**
Основное общество	(19 280)	–
Дочерние общества	(2 165)	(42)
Преобладающие общества	**-**	(32 655)
Прочие доходы (безвозмездная помощь)	**85 000**	**-**
Дочерние общества	85 000	-

Операции с другими связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по работам (услугам), сальдо на 31 декабря 2023 г. с учетом НДС составляет (тыс. руб.)

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Основное общество	8	91
Преобладающие общества	72 028	2 540
Другие связанные стороны	5 691	–
Всего	**77 719**	**2 631**

Задолженности с другими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по работам (услугам), сальдо на 31 декабря 2024 г. с учетом НДС составляет (тыс. руб.)

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Основное общество	–	97
Преобладающие общества	39 167	9 985
Другие связанные стороны	5 807	8 335
Всего	**44 974**	**18 417**

Задолженности с другими связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по работам (услугам), сальдо на 31.12.2025 с учетом НДС составляет (тыс. руб.)

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Основное общество	–	3 089
Преобладающие общества	4 946	2 672
Другие связанные стороны	3 870	2 488
Всего	**8 816**	**8 249**

Задолженности с другими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

Остаток задолженности по денежным средствам и их эквивалентам преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам по состоянию на конец отчетных периодов составляет (тыс. руб.):

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Преобладающие общества	Займ выданный	–	442 000	273 000
Преобладающие общества	Проценты по займу	–	725	27 758
	Итого	**–**	**442 725**	**300 758**

Остаток задолженности по денежным средствам и их эквивалентам другим связанным сторонам по состоянию на конец отчетных периодов составляет (тыс. руб.):

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Другие связанные стороны	Займ выданный	1 626 722	–	–
Другие связанные стороны	Проценты по займу	3 555	–	–
	Итого	1 630 277	–	–

Остаток задолженности по займам полученным от основного общества по состоянию на конец отчетных периодов составляет (тыс. руб.):

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г.	На 31. декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основное общество	Займ полученный	52 630	–	–
Основное общество	Проценты по займу	2 970	–	–
	Итого	**55 600**	**–**	**–**

Остаток задолженности по займам полученным от дочерних обществ по состоянию на конец отчетных периодов составляет (тыс. руб.):

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дочерние общества	Займ полученный	9 427	15 300	–
Дочерние общества	Проценты по займу	2 207	42	–
	Итого	**11 634**	**15 342**	**–**

Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами (тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид денежных потоков	Код строки	2025 г.	2024 г.
Преобладающие общества	Поступления от продажи товаров, работ, услуг (без НДС), тыс. руб.	4111	95 426	182 276
Другие связанные стороны	Поступления от продажи товаров, работ, услуг (без НДС), тыс. руб.	4111	25 495	22 750
Основное общество	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС), тыс. руб.	4121	(469)	(435)
Преобладающие общества	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС), тыс. руб.	4121	(105 329)	(80 085)
Другие связанные стороны	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС), тыс. руб.	4121	(6 963)	–
Основное общество	Платежи на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(16 310)	–
Сальдо денежных потоков от текущих операций		**4100**	**(8 150)**	**124 506**

Денежные потоки от инвестиционных операций со связанными сторонами (тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид денежных потоков	Код строки	2025 г.	2024 г.
Дочерние общества	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) тыс. руб.	4213	–	21 021
Преобладающие общества	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	121 263	36 413
Другие связанные стороны	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 959	–
Дочерние общества	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	–	1 818
Другие связанные стороны	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией,	4221	(4 479)	(2 252)

Связанная сторона	Вид денежных потоков	Код строки	2025 г.	2024 г.
	реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных (без НДС), тыс. руб.			
Дочерние общества	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных (без НДС), тыс. руб.	4221	(82 544)	-
Дочерние общества	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	–	(21 021)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		**4200**	**36 199**	**(35 979)**

Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами (тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид денежных потоков	Код строки	2025 г.	2024 г.
Основное общество	Получение кредитов и займов	4311	52 630	-
Дочерние общества	Получение кредитов и займов	4311	-	15 300
Основное общество	Направлено денежных средств на выплату дивидендов	4322	(1 013 148)	(608 164)
Дочерние общества	В связи с погашением (выкупом) векселей и других ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 873)	–
Основное общество	Направлено денежных средств на погашение обязательств по правам аренды	4324	(26 157)	(26 975)
Преобладающие общества	Направлено денежных средств на погашение обязательств по правам аренды	4324	(183)	(100)
Другие связанные стороны	Направлено денежных средств на погашение обязательств по правам аренды	4324	(457)	(453)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		**4100**	**(993 188)**	**(620 392)**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся топ-менеджмент Общества с ограниченной ответственностью «БАЗИС».

Информация о вознаграждениях, начисленных основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда (оклад), начисленные на нее обязательные платежи (страховые взносы), премии за производственные результаты, оплата ежегодного отпуска, прочие начисления), тыс. руб.	169 200	33 012

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ *«О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»* Обществом предприняты все меры по идентификации

бенефициарного владельца. По результатам принятых мер установлено, что у Общества бенефициарные владельцы отсутствуют.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли

из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить

претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Руководство будет защищать позиции Общества и интерпретацию им законодательства, примененную при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации»*, вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство оценивает, что условные обязательства, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и иных нормативных актов, составляют не более 1% от активов Общества на 31 декабря 2025 г. В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности эти возможные обязательства не признаны вследствие того, что руководство Общества не считает их возникновение вероятным.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность Общества с ограниченной ответственностью «БАЗИС» связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность.

Рыночный риск − это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют плавающие ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество может быть подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество подвержено некоторому процентному риску, так как осуществляет финансирование капитальных расходов за счет привлеченных источников денежных средств. В то же время Общество учитывает процентный риск при размещении финансовых активов, анализирует временную структуру и уровень процентных ставок на денежном рынке и рынке капитала.

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Активы с плавающей ставкой процента			
Займы выданные (кэш пуллинг)	1 626 722	422 000	273 000
Итого	**1 626 722**	**422 000**	**273 000**

Таблицы ниже демонстрируют при неизменных прочих переменных чувствительность к возможным изменениям процентных ставок прибыли до налогообложения Общества:

	Изменение ставки ЦБ	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
2023 год		
Ключевая ставка ЦБ РФ (+5%)	+5%	13 650
Ключевая ставка ЦБ РФ (-3%)	-3%	-8 190
Итого		**5 460**
2024 год		
Ключевая ставка ЦБ РФ (+3%)	+3%	12 660
Ключевая ставка ЦБ РФ (-3%)	-3%	-12 660
Итого		**0**
2025 год		
Ключевая ставка ЦБ РФ (+2%)	+2%	32 534
Итого		**32 534**

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в дебиторской задолженности и финансовых вложениях (выданных займах). Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Общества в случае реализации риска.

Общество непрерывно проводит мониторинг кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Существует риск длительного погашения дебиторской неплатежеспособности основных клиентов. Прирост новой выручки обеспечен за счет реализации инвестиционных проектов. Реализация проектов возможна при условии достаточного финансирования для осуществления инвестиционной деятельности со стороны контролирующей компании.

В соответствии с финансовой политикой Общества размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших российских банках (с наивысшими кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко анализировать деятельность таких банков.

В соответствии с финансовой политикой Общества размещает свободные денежные средства в нескольких крупнейших российских банках (с наивысшими кредитными рейтингами). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко анализировать деятельность таких банков.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения	139 986	139 986	–
Дебиторская задолженность	3 253 378	3 228 855	2 057 774
Денежные средства и их эквиваленты	1 626 777	443 533	295 493
Итого	**5 020 141**	**3 812 374**	**2 353 267**

Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования финансовой аренды, кредитов, займов и контрактов по покупке в рассрочку.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Ниже представлена обобщенная информация о не дисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

31 декабря 2025	Менее года	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства	76 542	-	-	76 542
Кредиторская задолженность	730 237	-	-	730 237
Обязательства по аренде	42 929	128 509	97 298	268 736

31 декабря 2024	Менее года	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства	17 507	-	-	17 507
Кредиторская задолженность	559 081	-	-	559 081
Обязательства по аренде	31 295	120 545	138 493	290 333

31 декабря 2023	Менее года	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	375 987	-	-	375 987
Обязательства по аренде	28 565	99 833	177 823	306 221

Риски приобретений, инвестирования и слияний с другими компаниями

Новые приобретения позволяют диверсифицировать бизнес Общества с ограниченной ответственностью «БАЗИС». В то же время могут возникнуть дополнительные риски, связанные с обязательствами приобретенных компаний, а также риски недостижения первоначальных финансовых и операционных целей, проблемы с интеграцией приобретенных активов. Общество видит возможности для роста через участие в новых перспективных бизнесах, относящихся к сфере облачных услуг, что позволяет существенно расширить спектр предоставляемых Компанией услуг и выйти на новые рынки.

При осуществлении сделок в сфере M&A Общество проводит тщательный аудит приобретаемых компаний. Оценка целесообразности вложений происходит с привлечением независимых консалтинговых компаний и учитывает стратегическую позицию, финансовые результаты и особенности ведения операционной деятельности таких компаний.

Негативные макрополитические тенденции по санкционным мерам

Риски импортозамещения связаны с возможностью изменения требований по импортозамещению, увеличением объемов импортозамещения инфраструктурного оборудования в связи с внешнеполитическими рисками и с ростом затрат на оказание услуг. Для минимизации риска компания перешла на преимущественное использование отечественного ПО.

8. ДИВИДЕНДЫ

За 2025 год распределены и выплачены дивиденды в размере 1 013 148 тыс. руб.

Налог на прибыль с дивидендов 0%.

9. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты: признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию негативных событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор Д.И. Мартиросов

Главный бухгалтер В.С. Лукьянова

27 марта 2026 г.