

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «РОСТ»
за период с 16 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Рост» (далее – Общество) зарегистрировано 16.12.2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1247800124846, ИНН 7801738811, КПП 780101001. Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Место нахождения организации: 199178, Россия, Санкт-Петербург г, вн. тер. г. муниципальный округ Васильевский, линия 5-я В.О., д. 68, к. 2, литера В, помещение 10-Н, помещения 2, 4, 5, 6.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является вложение в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.11).

1.3. Средняя численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. К его компетенции относится рассмотрение и принятие решений по наиболее важным вопросам деятельности Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества, который подотчетен Общему собранию акционеров.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Общества, является Генеральный директор Общества.

К управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор.

Генеральным директором Общества с момента создания и по настоящее время является Падве Владимир Григорьевич.

1.5. Капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 300 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Уставный капитал Общества разделен на 100 (Сто) обыкновенных акций номинальной стоимостью 3 000,00 руб. (Три тысячи рублей) каждая.

1.6. Сведения о филиалах и представительства

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Первым отчетным периодом установлен период с 16.12.2024 г. по 31.12.2025 г.

С момента создания Общество применяет основной режим налогообложения.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике Общества

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Затраты на текущий и капитальный ремонт включаются в расходы текущего периода, в котором проведены ремонтные работы.

Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, в отношении договоров аренды на основании п.п. «в» п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018.

Общество не имеет активов, признаваемых в качестве ППА.

Арендные платежи по договорам аренды учитываются равномерно в текущих расходах периода аренды. Арендные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете бухгалтерского учета 001 «Арендные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Осуществленные затраты признаются в расходах того периода, в котором завершены работы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н,

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п. п. 3, 8 ПБУ 19/02);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках сроком более 3-ех месяцев и пр.

Краткосрочные депозиты (до 3 (трех) месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты - депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения, учитываются как денежные эквиваленты.

Начисленные проценты по размещенным денежным средствам отражаются в учете обособленно от суммы размещенных денежных средств на счете 76 в разрезе договоров и контрагентов и включаются в прочие доходы в том периоде, за который они причитаются.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются в зависимости от срока размещения: краткосрочные (менее 12 месяцев) или долгосрочные (более 12 месяцев).

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.

Расходы Общества, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.

Общество не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.п. 21, 38 ПБУ 19/02).

Величина созданного резерва учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" и относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов.

Учет кредитов и займов, а также расходов по ним ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ 06.10.08 №107н.

В зависимости от срока, на который привлечены денежные средства учитываются как краткосрочная (на срок не более 12 месяцев) либо долгосрочная (на срок 12 месяцев и более) задолженность. Аналитический учет полученных кредитов и займов ведется по их видам, заимодавцам, договорам.

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров займа, кредитных договоров и учитываются на отдельном субсчете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по всем видам заемных обязательств Общества признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков. Отчисления делаются на последнее число каждого месяца в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется как произведение среднего дневного заработка каждого работника, исчисленного по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922), увеличенного на сумму страховых взносов, исчисленных исходя из соответствующих ставок с суммы среднего заработка, и количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату.

Резервы в связи с предстоящей оплатой отпусков в налоговом учете не создаются.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы по основному коду ОКВЭД. Доходы от основных видов деятельности учитываются на субсчете 90.01.1. «Выручка от основной деятельности» при выполнении условий, установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В качестве доходов Обществом признаются:

- доходы от обычных видов деятельности, в т.ч.: полученные дивиденды (п.п. 4, 5, 7 ПБУ 9/99);
- прочие доходы, в т.ч.: проценты по размещению денежных средств на депозитных счетах в банках.

Согласно п. 16 ПБУ 9/99 признание дохода в виде дивидендов Обществом производится при выполнении условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99, т.е. при наличии у Общества права на получение дивидендов (при условии принятия решения общим собранием участников) (пп. а п. 12 ПБУ 9/99), а также при наличии возможности определить сумму дивидендов, подлежащих получению (за вычетом суммы налога, удерживаемого налоговым агентом) (пп. б п. 12 ПБУ 9/99).

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- проценты начисляются в соответствии с условиями договоров;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

Такие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Для обобщения информации о затратах, связанных с деятельностью Общества, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

В состав прочих расходов Общества включаются:

- комиссии банков;
- услуги регистратора;
- проценты к уплате;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления), в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2020 № 114н) применяется с 01 января 2020 г. в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов, отраженных обособленно на аналитических счетах бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20, 21 и 22 ПБУ 18/02.

Согласно пункту 19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе величины отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются развернуто.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации существенной признается ошибка, составляющая 5% (Пять процентов) и более от общей суммы валюты баланса.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Детализация группы соответствующих показателей бухгалтерского баланса производится, если показатель составляет 5 (пять) и более процентов от валюты баланса.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.

3. Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1170 «Финансовые вложения» тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>на 16.12.2024</i>	<i>Увеличение</i>	<i>Уменьшение</i>	<i>на 31.12.2025</i>
1	2	3	4	5
Задолженность по сумме выданного займа. Срок возврата 2027г.	-	400	-	400

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

3.2. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы», тыс. руб.

<i>Вычитаемые временные разницы</i>	<i>Остаток на начало периода</i>		<i>Обороты за период</i>				<i>Сальдо на конец периода</i>	
	<i>сумма</i>	<i>ОНА</i>	<i>Признаны разницы</i>	<i>ОНА</i>	<i>Погашены разницы</i>	<i>ОНА</i>	<i>сумма</i>	<i>ОНА</i>
1	2	3	4	5	6	7	9	10
Убытки прошлых лет	-	-	273	68	-	-	273	68

3.3. Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>на 16.12.2024</i>	<i>Увеличение</i>	<i>Уменьшение</i>	<i>на 31.12.2025</i>
1	2	3	4	5
Акции российской организации, переданные в доверительное управление	-	297	-	297

В 2025 году Общество приобрело акции Российской организации 99 штук номиналом 3 тыс. руб. каждая общей стоимостью 297 тыс. руб.

В 2025 году Общество передало данные акции в доверительное управление российской организации.

3.4. Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам», тыс. руб.

Отражены суммы НДС по приобретенным услугам, принятым Обществом на баланс и на 31.12.25 еще не предъявленные к вычету в размере 1 523 тыс. руб.

Общество планирует предъявить к вычету данные суммы за любой квартал, который входит в трехлетний период, установленный для заявления вычета (п. 2 ст. 173 НК РФ).

3.5. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» тыс. руб.

Наименование	На 16.12.2024	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	-	944	926	18
Расчеты с бюджетом на ЕНС	-	12	11	1
Прочие дебиторы и кредиторы	-	1	1	-
Итого:	-	957	938	19

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.25 отсутствует.

3.6. Строка 1240 «Финансовые вложения», тыс. руб.

Наименование	На 16.12.2024	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Денежные средства, размещенные на депозит	-	21 400	3 000	18 400

Отражены финансовые вложения Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.7. Строка 1250 «Денежные средства», тыс. руб.

Наименование	На 16.12.2024	Поступление	Уменьшение	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	34 734	34 464	270

3.8. Строка 1260 «Прочие оборотные активы».

Наименование	на 16.12.2024	Увеличение	Уменьшение	на 31.12.2025
1	2	3	4	5
Расходы на сдачу отчетности по ТКС, регистрацию доменного имени.	-	42	34	8

Отражены расходы будущих периодов, произведенные Обществом и относящиеся к следующим отчетным периодам.

3.9 Строка 1350 «Добавочный капитал», тыс. руб.

Наименование показателя	на 16.12.2024	Увеличение	Уменьшение	на 31.12.2025
1	2	3	4	5
Добавочный капитал	-	24 930	-	24 930

Добавочный капитал образован за счет вкладов в имущество участниками Общества.

3.10. Строка 1520 «Кредиторская задолженность», тыс. руб.

Наименование	На 16.12.2024	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	9 270	6 270	3000
Расчеты по социальному страхованию	-	8	7	1
Прочие дебиторы и кредиторы	-	250	203	47
Итого:		9 528	6 480	3 048

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.25 отсутствует.

4. Детализация показателей по статьям отчета о финансовых результатах**4.1. Строка 2220 «Управленческие расходы», тыс. руб.**

Наименование	За период 16.12.24 – 31.12.25
1	2
Аренда офиса	(510)
Оплата труда, страховые взносы	(37)
Прочие расходы	(150)
Итого:	(697)

4.2 Строка 2320 «Проценты к получению», тыс. руб.

Наименование показателя	За период 16.12.24 – 31.12.25
1	2
Сумма начисленных процентов к получению по депозитам	763

4.3 Строка 2350 «Прочие расходы»

Наименование	За период 16.12.24 – 31.12.25
1	2
Расходы по договору доверительного управления	(7 088)
Расходы на услуги банков;	(95)
Расходы на услуги регистратора	(244)
Итого:	(7 427)

4.4. Применение ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.)

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее -УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

$УР (УД) = \text{Бухгалтерская прибыль (убыток)} \times \text{Ставка налога.}$

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

$РНП (ДНП) = УР (УД) \pm \text{ПНР (ПНД)}$

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП))) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

$ТНП = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога.}$

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период:
 $ОНП = ОНА + ОНО.$

$РНП (ДНП) = ТНП + ОНП,$

где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.

Ставка налога на прибыль в 2025 г. - 25%.

Расчет налога на прибыль

Наименование	код	Период 16.12.24-31.12.25
Убыток до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(7 361)
Условный расход/доход по налогу на прибыль в УД		(1 840)
Постоянный разницы по налогу на прибыль (не принимаемые в НУ)		7 088
Постоянный налоговый расход/доход		1 772
Временные разницы, в т.ч.;		
Вычитаемые налогооблагаемые разницы:		
- убыток в налоговом учете		273
Изменение ОНА (09 счет)		68
Налог на прибыль (РНП= ТНП+ОНП)	2410	68
Текущий налог на прибыль ТНП	2411	-
Сумма отложенного налога на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	2412	68

Сумма текущего налога на прибыль в 2025 году: $(1\ 840) + 1\ 772 + 68 = 0$

Убыток на акцию за отчетный период составил (72 929,91) руб.

5. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом с учетом положений пункта 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина РФ № 48н от 29.04.2008 в ред. приказа Минфина РФ № 287н от 27.11.2020).

Информация в пояснениях указана в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов (подп. "д" п. 46 ФСБУ 4/2023).

Связанной стороной Общества является:

Генеральный директор Падве Владимир Григорьевич - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 16 декабря 2024 года по настоящее время.

Оплата труда основного управленческого персонала производится в соответствии с трудовым контрактом на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием. Оплата ежегодного отпуска производится в соответствии с трудовым законодательством РФ. Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в обществе не предусмотрено.

Оплата труда основного управленческого персонала в отчетном периоде составила 28 тыс. руб., НДФЛ – 4 тыс. руб., сумма страховых взносов – 8 тыс. руб.

7. Информация об оценочных обязательства, условных обязательства и условных активах

Оценочные обязательства представляют собой резервы на оплату отпусков.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

8. Информация о государственной помощи

Государственная помощь Обществу в отчетном году не оказывалась.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество совместную деятельность не ведет и в совместной деятельности не участвует.

10. Информация о договорах доверительного управления

Обществом в 2025 году был заключен договор доверительного управления.

11. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

12. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества составляют 17 937 тыс. руб.

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

«__» марта 2026 года

Генеральный директор

Падве В.Г.