

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Акционерное общество «Основа»  
за 2025 год***

Оглавление

|                                                                                                            |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>                                                                                   | <b>3</b> |
| 1.1. Описание Организации                                                                                  | 3        |
| 1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)                                                      | 3        |
| 1.3. Органы управления Организации                                                                         | 3        |
| 1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации                                             | 3        |
| 1.5. Описание деятельности Организации                                                                     | 3        |
| 1.6. Численность работников Организации                                                                    | 3        |
| <b>II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ<br/>ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b> | <b>4</b> |
| 2.1. Основа составления                                                                                    | 4        |
| 2.2. Оборотные и внеоборотные активы                                                                       | 4        |
| 2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства                                                            | 4        |
| 2.4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство                                         | 5        |
| 2.5. Денежные средства и их эквиваленты                                                                    | 5        |
| 2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал                                                              | 5        |
| 2.7. Оценочные обязательства                                                                               | 5        |
| 2.8. Отложенные налоги                                                                                     | 5        |
| 2.9. Признание выручки от продажи                                                                          | 6        |
| <b>III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ</b>                                                                   | <b>7</b> |
| 3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.                                                               | 7        |
| <b>IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>                                          | <b>8</b> |
| <b>V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>                                                               | <b>9</b> |
| 5.1. Дебиторская задолженность                                                                             | 9        |
| 5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты                                                              | 9        |
| 5.3. Капитал и резервы                                                                                     | 9        |
| 5.4. Прибыль (убыток) на акцию                                                                             | 9        |
| 5.5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость                   | 9        |
| 5.6. Расходы по обычным видам деятельности                                                                 | 10       |
| 5.7. Прочие доходы и расходы                                                                               | 10       |
| 5.8. Налогообложение                                                                                       | 10       |
| 5.9. События после отчетной даты                                                                           | 11       |
| 5.10. Управление налоговыми рисками                                                                        | 11       |
| 5.11. Управление финансовыми рисками                                                                       | 12       |

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Основа» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Описание Организации**

Акционерное общество «Основа» (АО «Основа» - далее по тексту Организация) образовано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским Кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством Российской Федерации. Запись об Организации внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1237800143789 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 15.12.2023 года.

### **1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)**

Место нахождения Организации – Российская Федерация, г. Санкт-Петербург.

Адрес единого исполнительного органа - 199004, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 7, линия 8-я В.О., д. 25, литера А, помещ. 14Н, кабинет К16-1

### **1.3. Органы управления Организации**

#### **Общее собрание акционеров Организации**

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

#### **Единоличный исполнительный орган Организации**

В 2025г. и в период с 14 декабря 2023г. по 31 декабря 2024 года единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор.

### **1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации**

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

### **1.5. Описание деятельности Организации**

Основным видом деятельности Организации является вложения в ценные бумаги и дилерская деятельность.

### **1.6. Численность работников Организации**

Численность сотрудников Организации составила 1, 1 и 1 человек на 31.12.2025г. 31.12.2024г. и 15.12.2023г. соответственно.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основа составления**

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 1 от 23.01.2024г. «Об утверждении учетной политики».

### **2.2. Оборотные и внеоборотные активы**

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный при выполнении одного из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев. Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) актив предназначен для продажи;

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;

г) актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные обязательства**

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;

в) отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга с кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

#### **2.4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство**

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

#### **2.5. Денежные средства и их эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

#### **2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются вклады в имущество обществ, полученные от акционеров.

#### **2.7. Оценочные обязательства**

Организация создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

#### **2.8. Отложенные налоги**

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в

бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

## **2.9. Признание выручки от продажи**

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Доходами от обычных видов деятельности в Организации являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- доходы от реализации финансовых вложений, приобретаемых исключительно для осуществления дальнейших операций купли-продажи.
- другие аналогичные поступления.

Доходы Организации, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, признаются на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) решения о выплате дивидендов (доходов), если сумма указанных доходов может быть определена. Если сумма, причитающаяся к получению, не может быть определена, то доход признается на момент поступления соответствующих денежных средств на расчетный счет Организации. Доходы от реализации доли в Уставных капиталах Организации определяются по условиям договора купли-продажи.

### **III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

#### **3.1. *Изменения в учетной политике на 2025 г.***

Изменения в учетную политику на 2025 год, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

#### **IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024г.» и «На 15 декабря 2023г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год и отчета об изменениях капитала за 2024 и 2023 гг. не корректировались.

## V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 5.1. Дебиторская задолженность

**Таблица 1 Дебиторская задолженность**

|                                                | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 15.12.2023 |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность всего: | 48 855        | 58            | -             |
| прочая                                         | 48 855        | 58            | -             |

**Таблица 2 Прочие дебиторы**

|                                         | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 15.12.2023 |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность |               |               |               |
| Прочие дебиторы, в т.ч.:                | 48 855        | 58            | -             |
| беспроцентные займы                     | 48 800        | -             | -             |
| прочие                                  | 55            | 58            | -             |
| резерв по сомнительным долгам           | -             | -             | -             |

### 5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

**Таблица 3 Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

| Наименование показателя      | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 15.12.2023 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Средства на расчетных счетах | 253           | 934           | -             |
| Всего                        | 253           | 934           | -             |

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме в сумме 524 тыс.руб. за 2025 г. и 480 тыс. руб. за период с 15.12.2023 г. по 31.12.2024 г.

### 5.3. Капитал и резервы

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 6 359 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов акционеров в имущество в сумме 6 359 тыс. руб. по состоянию на 31.12.25г.(3 859 тыс. руб. по состоянию на 31.12.24г. и 15.12.2023г. соответственно).

### 5.4. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 100 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024гг.

### 5.5. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость

**Таблица 4 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость**

|                               | Выручка       | Себестоимость |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Год, закончившийся 31.12.2025 |               |               |
| Основной вид деятельности     | 48 800        | -             |
| <b>Итого:</b>                 | <b>48 800</b> | <b>-</b>      |
| Год, закончившийся 31.12.2024 |               |               |
| Основной вид деятельности     | -             | -             |
| <b>Итого:</b>                 | <b>-</b>      | <b>-</b>      |

**5.6. Расходы по обычным видам деятельности**

**Таблица 5 Расходы по обычным видам деятельности**

| Статья затрат                                      | За 2025 г.     | За период с 15.12.2023 г. по 31.12.2024 г. |
|----------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|
| Расходы на оплату труда                            | (500)          | (468)                                      |
| Прочие затраты                                     | (2 531)        | (2 255)                                    |
| Итого по элементам                                 | (3 031)        | (2 723)                                    |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b> | <b>(3 031)</b> | <b>(2 723)</b>                             |

**Таблица 6 Показатель по строке «Прочие затраты»**

|                                         | За 2025 г.     | За период с 15.12.2023 г. по 31.12.2024 г. |
|-----------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|
| <b>К прочим затратам относятся:</b>     | <b>(2 531)</b> | <b>(2 255)</b>                             |
| в том числе:                            |                |                                            |
| Услуги по сопровождению учетной функции | (2 143)        | (1 919)                                    |
| прочие                                  | (388)          | (336)                                      |

**5.7. Прочие доходы и расходы**

**Таблица 7 Прочие доходы и расходы**

| Наименование показателя | За 2025 г.   | За период с 15.12.2023 г. по 31.12.2024 г. |
|-------------------------|--------------|--------------------------------------------|
| <b>Прочие расходы</b>   | <b>(437)</b> | <b>(392)</b>                               |
| В том числе             |              |                                            |
| Прочие                  | (437)        | (392)                                      |

**5.8. Налогообложение**

*Налог на прибыль*

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год и за период с 14.12.2023 по 31.12.2024 следующие показатели.

**Таблица 8 Расчет налога на прибыль**

|                                                                                                                      | За 2025 г.    | За период с 15.12.2023 г.<br>по 31.12.2024 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|
| <b>Прибыль ("+" ) / убыток ("-") до налогообложения</b>                                                              | <b>45 332</b> | <b>(3 115)</b>                                |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%/ 20%)                                                                      | 45 332        | (3 115)                                       |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения 13%</b>                                                                       | -             | -                                             |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения 0%</b>                                                                        | -             | -                                             |
| Условный доход ("+" ) (условный расход ("-")) по налогу на прибыль                                                   | (11 333)      | 623                                           |
| Постоянные налоговые доходы ("+" ) (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:                                              | 12 200        | -                                             |
| Постоянные разницы, увеличивающие ("+" ) / уменьшающие ("-") налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:                       | (48 800)      | -                                             |
| расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете                                             | (48 800)      | -                                             |
| Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")                                                         | 758           | 538                                           |
| Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:                                               | (3 033)       | (2 692)                                       |
| прочие                                                                                                               | (3 033)       | (2 692)                                       |
| Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")                                                  | -             | -                                             |
| Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:                                         | -             | -                                             |
| Налогооблагаемая база по налогу на прибыль                                                                           | -             | -                                             |
| Налог на прибыль, в т.ч.                                                                                             | -             | -                                             |
| текущий налог на прибыль                                                                                             | -             | -                                             |
| в т.ч.                                                                                                               | -             | -                                             |
| Прочее                                                                                                               | -             | 135                                           |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода                                                                            | 46 090        | (2 442)                                       |
| Пояснения                                                                                                            | -             | -                                             |
| Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч. | -             | -                                             |
| Совокупный финансовый результат периода                                                                              | 46 090        | (2 442)                                       |

#### **5.9. События после отчетной даты**

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2025 год.

#### **5.10. Управление налоговыми рисками**

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя

исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений.

Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

#### **5.11. Управление финансовыми рисками**

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



Ю.Е.Коковин

28 февраля 2026 г.

