

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

Акционерное общество «Адил»
за период с 15.02.2024 по 31.12.2024

Оглавление	
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
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
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.3. Финансовые вложения	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. Кредиты и займы полученные	6
2.8. Отложенные налоги	6
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. Изменения в учетной политике на 2024г.	7
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	8
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
5.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	9
Таблица 1 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений	9
5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
5.3. Кредиторская задолженность	9
5.4. Кредиты и займы	10
5.5. Капитал и резервы	10
5.6. Прибыль (убыток) на акцию	10
5.7. Расходы по обычным видам деятельности	10
5.8. Налогообложение	11
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 «Адил» за период с 15.02.2024 по 31.12.2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Акционерное общество «Адил» (АО «Адил» - 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 1247800015891 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 15 февраля 2024 года.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 199004, г. Санкт-Петербург, внутренний территориальный городской муниципальный округ № 7, линия 8-я Васильевского острова, дом 25, литера А, помещение 14Н, кабинет К17-2.

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 2024 году 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 деятельность холдинговых компаний.

1.6. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации на 31.12.2024 составила 1 человек.

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 2011г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом №1 от 01.03.2024 «Об утверждении учетной политики».

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Организации информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежеквартально, по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится ежеквартально на отчетную дату.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов от основного вида деятельности.

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы, связанные с выдачей (получением) беспроцентных краткосрочных займов, которые отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

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

2.7. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

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 раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. *Изменения в учетной политике на 2024г.*

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

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Организация основана 15 февраля 2024г., данные за предыдущий отчетный период отсутствуют.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 1 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего
Первоначальная стоимость на 15.02.2024	-
Поступило по первоначальной стоимости	5 703
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	5 703
Балансовая стоимость на 31.12.2024	5 703

Финансовые вложения в залог не передавались.

В составе финансовых вложений отражены инвестиции в другие организации.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 2 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2024
Средства на расчетных счетах	866
Всего	866

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4125) Отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме (850) тыс. руб.;
- прочие платежи в сумме (39) тыс. руб.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие платежи» (строка 4229) Отчета о движении денежных средств отражены дополнительные инвестиции в виде вкладов в имущество в сумме (5 600) тыс. руб.

5.3. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 по статье «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса в том числе отражены:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 214 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации в сумме 80 тыс. руб.;
- задолженность по страховым взносам в сумме 223 тыс. руб.

5.4. Кредиты и займы

Таблица 3 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2024
Долгосрочные займы	2 500
Краткосрочные займы	3 750
Итого кредиты и займы	6 250

Общая сумма займов, полученных за период с 15.02.2024 по 31.12.2024 составила 6 250 тыс. руб., сумма выплаченных за период с 15.02.2024 по 31.12.2024 процентов по займам составила 0 тыс. руб.

Займы привлечены без обеспечений.

5.5. Капитал и резервы

На 31.12.2024 величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб. и состоит из 100 шт. полностью оплаченных обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 100 рублей.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 5 246 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов акционеров в имущество.

5.6. 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.

Базовый убыток на акцию за период с 15.02.2024 по 31.12.2024 составил (44) тыс. руб.

5.7. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 4 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За период с 15.02.2024 по 31.12.2024
Расходы на оплату труда	(2 675)
Отчисления на социальные нужды	(780)
Прочие затраты	(1 957)
Итого по элементам	(5 412)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(5 412)

В составе расходов по обычным видам деятельности по строке «Прочие затраты», в том числе отражены расходы по услугам ведения бухгалтерского и налогового учета в сумме (1 794) тыс. руб.

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 2024 год следующие показатели.

Таблица 5 Расчет налога на прибыль

	За период с 15.02.2024 по 31.12.2024
Убыток ("-") / прибыль ("+") до налогообложения	(5 704)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 704)
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	1 141
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	(72)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / уменьшающие ("-") налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	360
расходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	360
Отложенные налоговые активы (увеличение "+" ; уменьшение "-")	1 069
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-" ; уменьшение "+"), в т.ч.:	(5 344)
убыток текущего периода	(5 344)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-" ; уменьшение "+")	-
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+" ; уменьшение "-")	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-
текущий налог на прибыль	-
Прочее	267
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(4 368)
Совокупный финансовый результат периода	(4 368)

В связи с изменением в 2025 году ставки по налогу на прибыль (до 31.12.2024 применялась ставка налога на прибыль 20%, с 01.01.2025 применяется ставка налога на прибыль 25%) дополнительно приведено изменение отложенного налога по строке 2460 «Прочие». Изменение показателей ОНО/ ОНА в связи с изменениями ставки составило 267 тыс. руб.

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 2024 год.

5.10. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое 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.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учетом действующего налогового законодательства.

В настоящий момент период с 15.02.2024 по 31.12.2024 остается открытым для налоговой проверки. 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 2022-2024 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределённости 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.

Руководитель _____ Т.В. Адажук

28 февраля 2025 г.

