

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «АДОНИС» за 2025 г.

1. Общая информация.

Наименование: Акционерное общество «АДОНИС» (АО «АДОНИС»)

ИНН 7719502877 **КПП** 770601001

ОГРН 1037789009521

Адрес: 119072, Москва г, Болотная наб., дом 7, строение 1 этаж 2 пом. I ком 1.1

Уставный капитал 10 тыс.руб. (10 000 шт. акций номинальной стоимостью 1 руб.).

Численность на 31.12.2025: 1 человек (внешний совместитель).

Численность на 31.12.2024: 1 человек (внешний совместитель).

Вид деятельности в соответствии с Уставом: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 64.99).

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Елисеев Денис Сергеевич

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности, международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, оказали влияние на экономику Российской Федерации. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16%.

В отчетном году в Российской Федерации начали действовать существенные изменения в налоговом законодательстве, затрагивающий ключевые параметры налогообложения: повышение налоговых ставок и расширение налоговых баз, в частности, введен новый местный туристический налог, прогрессивная шкала по налогу на доходы физических лиц, увеличена основная ставка налога на прибыль организаций до 25%. Приняты изменения, которые с 2026 года повышают основную ставку налога на добавленную стоимость до 22%, обязанность по уплате налога на добавленную стоимость распространена на большинство налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, установлена обязанность коммерческих организаций определять базу для исчисления страховых взносов в пользу руководителя (единоличного исполнительного органа) не менее минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного (отчетного) периода, независимо от размера фактических выплат.

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

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. В случае повышения расчетной стоимости финансовых вложений Общество восстанавливает резерв под обесценение, восстановленная сумма признаётся в составе прочего дохода.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курс за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль

соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату предстоящих отпусков с учетом следующего допущения. В связи с изменением налогового законодательства с года, следующего за отчетным, база по страховым взносам по выплатам единому исполнительному органу (ЕИО) составляет не менее минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного (отчетного) периода независимо от размера выплат в календарном месяце. С учетом обычного размера выплат в Обществе, страховые взносы по вознаграждению ЕИО при расчете размера обязательства не учитывались. Для целей налога на прибыль резерв на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

В отчетном году вступил для обязательного применения:

✓ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями указанного стандарта;

✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет требования стандарта с даты его обязательного применения 1 апреля 2025 г.

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.

3.1 Валюта баланса на отчетные даты

Валюта баланса, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	3 536	3 182	3 179
Изменения отчетного года	354	3	220

Существенное увеличение валюты баланса в отчетном периоде связано с привлечением долгосрочного финансирования.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

3.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	3 094	3 094	3 094
Акции российских компаний	3 094	3 094	3 094

3.3 Отложенные налоговые активы (далее - ОНА)

Общество не признает отложенные налоговые активы в связи с тем, что у Общества в обозримом будущем отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах.

Таким образом, на отчетную и предыдущую отчетную даты отложенные налоговые активы отсутствуют.

3.4 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

Дебиторская задолженность, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	80	80	80
Расчеты по причитающимся дивидендам	80	80	80

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	359	6	5
На расчетных счетах, в рублях РФ	359	6	5

3.6 Прочие активы

Прочие оборотные активы, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	3	2	-
Расходы будущих периодов, затраты на ЭЦП	3	2	-

3.7 Заемные обязательства

Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	2 638	1 469	2 383

Займы по срокам погашения:

Заемные обязательства и начисленные проценты	3 822	2 868	2 383
Основная сумма обязательств по займам полученным от юридических лиц	3 290	2 490	2 140
долгосрочные	2 290	1 350	2 140
краткосрочные	1 000	1 140	-
Обязательство по процентам к уплате начисленным по займам полученным от юридических лиц	532	378	243
долгосрочные	348	146	243
краткосрочные	184	232	-

Изменения по заемным обязательствам и начисленным процентам к уплате по займам полученным:

Заемные обязательства и проценты к уплате	в тыс. руб.
за период 2025	954
Поступило обязательств по займам	800
Начислены проценты	154
за период 2024	485
Поступило обязательств по займам	350
Начислены проценты	135

Общество не допускало случаев невыполнения обязательств по выплате основной суммы долга и процентов или нарушения других условий в отношении привлеченных кредитов и займов в течение отчетных периодов.

Дополнительно к указанным заемным обязательствам Общество может привлечь денежные средства по договорам займа в размере – 350 тыс. руб.

3. 8 Отложенные налоговые обязательства

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль по налогооблагаемым временным разницам на отчетные даты составил:

ОНО, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	10	10	10
Дивиденды (распределенная прибыль) к получению от российских компаний	10	10	10

Подробнее информацию по ОНО по видам активов и обязательств и по существенным изменениям в них смотри в п. 5.

3.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская краткосрочная задолженность, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	-	69	108
Задолженность перед поставщиками	-	69	108

Обычный срок погашения Обществом кредиторской задолженности составляет менее 90 дней.

3.10 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	3	2	0
Резерв на оплату предстоящих отпусков	3	2	0

3.11 Объекты учета аренды

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется

предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 109 тыс. руб., в предшествующем году 109 тыс. руб.

3.12 Активы, учитываемые за балансом

Активы, учитываемые за балансом, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ИТОГО	109	109	109
Арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы	109	109	109

4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

	Показатели, тыс. руб.	2025	2024
4.1	Прочие доходы:	238	238
	Дивиденды (распределенная прибыль) к получению от российской компании	238	238
4.2	Прочие расходы:	768	681
	Налог удержанный (уплаченный) прошлого отчетного периода, на полученные дивиденды от российской компании	(10)	(10)
	Проценты к уплате по договорам займа	(154)	(135)
	Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(8)	(8)
	Расходы на ЭДО	(6)	(6)
	Расходы на аренду помещения	(109)	(109)
	Услуги банка	(15)	(13)
	Услуги депозитария	(23)	(23)
	Услуги по ведению бухгалтерского учета	(321)	(276)
	Услуги по ведению и хранению реестра владельцев ЦБ	(119)	(101)
	Прочее	(3)	-
4.3	Прибыль (убыток) до налогообложения	(530)	(443)

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

– правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

– факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

5. Расчеты по налогу на прибыль организаций

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения:	(530)	(443)
Начисленные доходы в виде дивидендов	238	238
Доходы (расходы) от прочей деятельности	(768)	(681)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	164	102
По ставке налога 13%	(34)	(34)
По ставке 25%, (20% в 2024 г.)	192	136
Постоянный налоговый расход (доход), в том числе:	(164)	(102)
Дивиденды полученные (распределенная прибыль), налог удержан источником выплаты	34	34
Эффект расходов, не включаемых в налоговую базу	(192)	-
Налоговый убыток за отчетный год по которому не признан ОНА	-	(136)
Расход (доход) по налогу на прибыль	0	0

Вычитаемые временные разницы не формируются, так как в обозримом будущем у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в размере достаточном для уменьшения или полного погашения временной разницы в последующих отчетных периодах.

6. Прибыль (убыток) на акцию

		2025	2024
Базовая прибыль	руб.	(530 472,72)	(443 081,17)
Акции обыкновенные	шт.	10 000	10 000
Базовая прибыль на акцию Общества	руб.	(53,05)	(44,31)

Разводненную прибыль (убыток) на акцию Общество не рассчитывает в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

7. Информация о связанных сторонах.

Лица, контролирующие Общество:

АО «ГРЭЙСОН-М» (владеет 99,99% УК)

Контролируемых лиц нет.

Операции с лицом под контролем которых находится Общество в отчетном и предшествующем отчетному периоде не осуществлялись.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Елисеев Денис Сергеевич

Операции со связанными сторонами

Вознаграждение, начисленное в 2025 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменилось и составило 8 тыс. руб., страховые взносы – 2 тыс. руб.

Других операций с прочими связанными сторонами в отчетном периоде не было.

8. Анализ финансового результата деятельности организации.

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 530 тыс. руб. (по итогам предыдущего отчетного периода убыток – 443 тыс. руб.), чистые активы Общества на

31.12.2025 составляют отрицательную величину 298 тыс. руб. (по итогам предыдущего отчетного периода – 233 тыс. руб.).

Несмотря на отрицательные результаты деятельности у Общества есть достаточная степень уверенности в том, что оно получит достаточное финансирование для продолжения деятельности и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

9. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до подписания настоящей отчетности Обществом были получены признанные в доходах в отчетном периоде дивиденды за 9 мес. 2024 г. по акциям, принадлежащим Обществу, в сумме 69 тыс. руб.

Иных существенных событий в период между отчетной датой и днем подписания отчетности, влияющих на финансовое состояние Общества и требующих раскрытия в годовой отчетности Общества, не было.

Генеральный директор

Елисеев Д.С.

«31» марта 2026 года.