

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

***Общество с ограниченной ответственностью
«ГРАТАЛЬ»
за период с 02.02.2023 по 31.12.2023 г.***

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Описание деятельности Организации	3
1.4. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	3
1.5. 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. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство	4
2.4. Дебиторская задолженность	4
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	4
2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал	4
2.7. Отложенные налоги	5
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	6
3.1. Изменения в учетной политике на 2023 г.	6
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
4.1 Дебиторская задолженность	7
4.2 Денежные средства и денежные эквиваленты	7
4.3 Кредиторская задолженность	7
4.4 Налогообложение	7
4.5 Расходы по обычным видам деятельности	8
4.6 Капитал и резервы	8
4.7 События после отчетной даты	8
4.8 Управление налоговыми рисками	8
4.9 Управление финансовыми рисками	9

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ГРАТАЛЬ» за период с 02.02.2023 по 31.12.2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАТАЛЬ» (ООО «ГРАТАЛЬ» - далее по тексту Организация) образовано:

- Решением единственного учредителя от 30 января 2023 г. в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом РФ.

Запись об Обществе внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1237800011228 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 02 февраля 2023 г.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 197341, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Комендантский аэродром, пр-кт Коломяжский, д. 19, к. 2, литера А, офис 22А, рабочее место № 9

1.3. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу), вложения в ценные бумаги, деятельность по управлению ценными бумагами

1.4. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2023г. Организация не имеет филиалов и представительств, осуществляющих хозяйственную деятельность.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1 человек на 31.12.2023 г.

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

Учетная политика Организации утверждена приказом № б/н от 02.02.2023г.

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. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

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

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

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 следующие суммы:

- вклады в имущество обществ, полученные от участников.

2.7. 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 (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. *Изменения в учетной политике на 2023 г.*

Изменения в учетную политику на 2023 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности не вносились.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Дебиторская задолженность

Таблица 1 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	45
авансы выданные	45

4.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 2 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	За период с 02.02.2023 по 31.12.2023 г
Средства на расчетных счетах	68
Всего	68

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

- оплата услуг банков в сумме 20 тыс. руб. за период с 02.02.2023 по 31.12.2023г.;
- прочие платежи в сумме 19 тыс. руб. за период с 02.02.2023 по 31.12.2023 г.

4.3 Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, в том числе отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками 902 тыс. руб. на 31.12.2023г. На дату учреждения Организации задолженность отсутствовала.

4.4 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 период с 02.02.2023 по 31.12.2023 г. следующие показатели:

Таблица 3 Расчет налога на прибыль

	За период с 02.02.2023 по 31.12.2023 г.
Убыток	
Прибыль ("+") (убыток ("-")) до налогообложения	(1 414)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф.%ставка /0,2%)	(1 414)
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	283
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	(34)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	170
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	170
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	249

Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	(1 243)
прочие	(1 243)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-
текущий налог на прибыль 20%	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1 165)
Совокупный финансовый результат периода	(1 165)

4.5 Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 4 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За период с 02.02.2023 по 31.12.2023 г.
Расходы на оплату труда	(233)
Отчисления на социальные нужды	(64)
Прочие затраты	(927)
Итого по элементам	(1 244)

4.6 Капитал и резервы

На 31.12.2023г. величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 586 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов учредителей в имущество в сумме 586 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г.

4.7 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 период с 02.02.2023 по 31.12.2023 г.

4.8 Управление налоговыми рисками

В настоящее время Российское налоговое и таможенное законодательство, находящееся в стадии становления и характеризующееся большим количеством различных налогов и режимов налогообложения, сталкивается с необходимостью реагирования на беспрецедентное санкционное давление некоторых государств. В связи с этим увеличивается частота изменений законодательной базы, а положения налогового законодательства могут содержать неопределённости используемых формулировок, которые могут приводить к различному толкованию одних и тех же положений налогоплательщиками и проверяющими органами (в том числе осуществляющими функции налогового контроля в различных субъектах Российской Федерации). В общем случае в рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трёх календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом, при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками с учетом требований применимого к деятельности Организации законодательства.

4.9 Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако, учитывая, что экономическая ситуация в 2023 году не оказала значительного влияния на деятельность и финансовое положение Организации руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____

Саморхвалов А.А.



29 марта 2024 г.