

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая информация об организации

ООО «ГРАТТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Работаем на общей системе налогообложения по общей ставке. Основной ОКВЭД 73.11 «Деятельность рекламных агентств».

2. Информация об учетной политике

2.1 Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4 Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6., в том числе переоценка основных средств не производится.

2.5 Учет аренды

По договору аренды № б/н от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, линия 13-я В.О., д. 6-8, литера А, помещ. 86Н

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.6 Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007)

2.7 Учет запасов

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.8 Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Для обобщения информации о затратах используется счет 20 «Основное производство» (для отражения прямых затрат) и счет 26 «Общехозяйственные расходы» (для отражения косвенных

затрат). Прямые расходы списываются в момент реализации. Остальные расходы списываются ежемесячно на расходы периода в полной сумме.

3. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Манкевич Валерий Александрович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 39 967 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Манкевич Валерий Александрович (Решение № 3 от 08.04.2021, сроком на пять лет).

Главный бухгалтер — Соловьева Ирина Викторовна (приказ о назначении № 08-24 о/д от 30.10.2024г.)

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расшифровка показателей отчетности

7.1 Показатели Бухгалтерского баланса

1. Показатель «запасы» (код 1210) показывает наличие материалов, необходимых для ведения деятельности.
2. Показатель «денежные средства и денежные эквиваленты» (код 1250) показывает наличие денежных средств на расчетном счете.
3. Показатель «финансовые и другие оборотные активы» (код 1240) включает в себя оплаченные авансы поставщикам за минусом входящего НДС, задолженность заказчиков, сальдо ЕНС, расчёты с бюджетом по налогу на прибыль, депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями (заказчиками)	23082	44802	22914

Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	893	498	3583
Расчеты с бюджетом	710		
Депозитные счета	50300	20000	
Сальдо ЕНС	591	404	1849
Итого дебиторская задолженность:	75576	65704	28346

4. Показатель «кредиторская задолженность» (код 1520) состоит из обязательств перед поставщиками, авансов заказчиков за минусом уплаченного НДС с данных авансов и задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, задолженность по страховым взносам.

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	916	297	765
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	(153)	(49)	(126)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	26566	28670	22998
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	5174	5863	6208
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	336	250	
Расчеты с персоналом по оплате труда			503
Расчеты с работниками организации		18	6
Итого кредиторская задолженность:	32839	35049	30354

7.2 Показатели Отчета о Финансовых результатах

1. Показатель «расходы по обычным видам деятельности» (код 2120) на 88% состоит из прямых расходов, образующих себестоимость продаж.
2. Показатель «прочие доходы» (код 2340) отражает доход от процентов к получению по депозитам, также отражены прочие внереализационные доходы.
3. Показатель «прочие расходы» (код 2350) отражает услуги кредитного учреждения, расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно, списание выделенного НДС на прочие расходы.

8 . Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 11 марта 2026 года.

Генеральный директор

ООО «ГРАТТ»

тел. +7(812) 313-94-34

Манкевич Валерий Александрович