Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Грата АДВ»
за 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 2
1.1. Общая информация об Обществе 2
1.2. Основные виды деятельности 2
1.3. Структура уставного капитала, участники 3
1.4. Информация об органах управления 3

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ 7
3.1. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 7
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 8
3.3. ЗАПАСЫ 8
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 8
3.5. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 9
3.6. КАПИТАЛ 9
3.7. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 9
3.8. ДРУГИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 10
3.9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 10
3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 11
3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 11

4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 12

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 13

6. ИНФОРМАЦИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ОБЩЕСТВОМ КРУПНЫХ СДЕЛКАХ 15

7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА 15

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в упрощенной форме, являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Грата АДВ» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами ООО «Грата АДВ».

Настоящая отчетность была подготовлена (составлена) 25 февраля 2026 г.

Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря 2025 г. включительно.

Данная бухгалтерская отчетность является первоначально представленной бухгалтерской отчетностью.

Все суммы в бухгалтерской отчётности Общества за 2025 год представлены в валюте Российской Федерации – рубль, показатели приведены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество не является участником консолидированной группы. Отчетность не консолидированная.

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности и (или) в пояснении к бухгалтерской отчетности показатели, которые являются существенными, исходя из их оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом уровень существенности устанавливается Обществом в размере 10% от соответствующей строки отчетности за отчетный год.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Грата АДВ» (Общество), сокращенное название ООО «Грата АДВ», ИНН/КПП 7727713286/775101001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 15.03.2010 г., за основным государственным регистрационным номером 1107746192377.

Юридический адрес: 117042, г. Москва, р-н Коммунарка, ул. Поляны, д. 54, стр. 1.
Основание размещения по адресу: Договор аренды б/н от 28.11.2025 г. со сроком аренды до 28.10.2026 г. с ООО ОСК «АРС» ИНН 7751179361 / КПП 775101001.

Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых предприятий.

Общество не располагает объектами недвижимости, которые имеют государственный регистрационный номер, либо эксплуатируются и находятся в процессе регистрации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не располагает транспортными средствами.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- Деятельность по организации конференций и выставок
- Торговля оптовая неспециализированная (за вознаграждение или на договорной основе)
- Деятельность рекламных агентств
- Другие виды деятельности, не противоречащие федеральным законам и иным нормативным актам.

Общество не обладает лицензиями или специальными разрешениями. Общество располагает товарным знаком «Grata adv» (подробная информация проведена в соответствующем разделе настоящих Пояснений).

1.3. Структура уставного капитала, участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 50 тыс. руб. Единственным участником (бенефициарным владельцем) Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является Панфёрова Татьяна Вадимовна (долей участия 100%).

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

С 08.12.2015 г. Генеральным директором Общества является Шабурина Татьяна Юрьевна.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

За 2025 год	12 человек
За 2024 год	10 человека
За 2023 год	13 человек

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество, являясь субъктом малого предпринимательства, в разрешенных законодательством случаях применяет упрощенные методы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, с учетом последних изменений и дополнений, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалгтерского учета в организации возложено приказом на Главного бухгалтера.
Ответственность за организацию финансово-хозяйственной деятельности несет генеральный директор.

Обществом применятся компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

Перед составлением годовой отчетности на основании приказа № 1-АБУ-И от 10.12.2025 г. была проведена инвентаризация внеоборотных активов, запасов, расчетов и всех прочих статей баланса.

Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н) и утверждена приказом генерального директора Общества.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты

денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Внутренний контроль

- В Обществе организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическими субъектом.
- Организован контроль за применяемыми в Обществе бухгалтерскими и иными программами, применяется защита от несанкционированного доступа.
- Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются руководителем Общества.
- Организован контроль деловой репутации: ведется работа по сбору и проверке информации о покупателях и заказчиках, поставщиках и подрядчиках, об операциях подверженных риску.
- Организован контроль правовых рисков: ведется работа по сбору и проверке информации о внутренних и внешних правовых конфликтах.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов и уменьшаются на стоимость материальных ценностей повторного использования. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Применение одного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Переоценка по другим основаниям не проводится.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Аренда

Формирование информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей и расчетной ставки дисконтирования.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов (стоимость которых не превышает 300 тыс. руб. в отношении каждого предмета аренды).

Нематериальные активы

Общество с 1 января 2025 г. учет активов, предназначенных для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способных приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, и характеризующихся отсутствием материально-вещественной формы, ведет в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4-6 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов.
После признания объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в соответствии с п. 29 ФСБУ 14/2022.
Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации: линейным способом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, запасные части, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов).
Затраты по приобретению/созданию активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единовременно признаются в составе расходов отчетного периода.

При отпуске запасов в производство, их другом выбытии, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ «по средней себестоимости» предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода.

В соответствии с п. 28-31 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.
В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение материальных ценностей. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью

вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, определенной исходя из условий договоров между Обществом и покупателями (заказчиками), в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н), с учетом следующих особенностей.

Материалы, используемые для оказания услуг (или производства продукции) и услуги подрядчиков списываются пообъектно, согласно проектам (заказам). Расходы на заработную плату сотрудников, занятных в производственном процессе, налоги и сборы на фонд заработной платы, амортизация ОС и НМА распределяется пропорционально прямым расходам текущего периода.
Себестоимость каждого проекта (заказа) учитывается на счете 20 отдельно по каждому виду договора или приложения к соответствующему договору. В отдельных случаях себестоимость учитывается по нескольким договорам в разрезе отдельного проекта (мероприятия, выставке).

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создается резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Оценочные обязательства

Обществом создается резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию отчетную дату.
Для определения размера резерва Обществом применяется нормативный метод, при котором для расчета суммы отчислений необходимо сумму фактического ФОТ умножить на процент ежемесячных отчислений от ФОТ.

Общество в целях покрытия возможного оттока экономических выгод по исполнению своих обязательст по гарантийному обслуживанию создает оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.
Расходы, понесенные обществом в рамках исполнения обязательств по договору, на сумму которого начислен резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, списываются за счет начисленного резерва в течение гарантийного срока.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Налоги

Общество применяет общий режим налогообложения, является плательщиком следующих налогов и сборов:

- Налог на прибыль
- Налог на добавленную стоимость (применяемая ставка: 20%)
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- Налог на доходы физических лиц

Метод признания для целей налогообложения прибыли доходов и расходов: метод начисления.
Признание даты реализации в целях исчисления НДС: по мере отгрузки и предъявлению покупателям расчетных документов.

Общество не является участником свободных экономических зон и не имеет льгот по налогообложению.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.
Величина расхода по налогу на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, т.е. путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму постоянного налогового расхода (дохода) и суммарного изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из положений применяемых стандартов по бухгалтерскому учету.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе материальных внеоборотных активов Общества отражены основные средства:

Группы ОС	На 01.01.2025 г.		Изменения за период			На 31.12.2025 г.	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Офисное оборудование	2 882	(2 564)	-	-	(220)	2 882	(2 784)
Итого	**2 882**	**(2 564)**	**-**	**-**	**(220)**	**2 882**	**(2 784)**

Для ведения учета и формирования данных отчетности по основным средствам Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов Общества отражены:

Группы активов	На 01.01.2025 г.		Изменения за период			На 31.12.2025 г.	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Товарный знак «Grata adv»	22	(19)	-	-	(3)	22	(22)
Отложенные налоговые активы	3	-	558	(530)	-	31	-
Итого	**25**	**(19)**	**558**	**(530)**	**(3)**	**53**	**(22)**

Общество располагает исключительным правом на товарный знак «Grata adv» на основании свидетельства Федеральной службы по интеллектуальной собственности № 608666 от 14.03.2017 г. Срок регистрации права – с 15.04.2016 г. по 15.04.2026 г.

3.3. ЗАПАСЫ

В составе запасов Общества в отчетном периоде отражены:

Группы запасов	На 01.01.2025 г.		Изменения за период			На 31.12.2025 г.	
	фактическая стоимость	резерв под обесценение	поступило	списано	начислено резерва	фактическая стоимость	резерв под обесценение
Сырье и материалы	-	-	8 906	(8 244)	-	662	-
Товары	2 676	(11)	226 672	(222 362)	11	6 986	-
Итого	**2 676**	**(11)**	**235 578**	**(230 606)**	**11**	**7 648**	**-**

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и их эквивалентов представлено следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	88 505	25 467
Денежные потоки от текущих операций	**47 124**	**92 896**
в т.ч. Поступления - всего	559 732	322 666
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	559 732	322 666
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	(512 608)	(229 770)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(406 151)	(192 834)
в связи с оплатой труда работников	(40 820)	(27 890)
налога на прибыль организаций	(65 194)	(8 819)
прочие платежи	(443)	(227)
Денежные потоки от инвестиционных операций	**-**	**(398)**
в т.ч. Поступления от продажи внеоборотных активов, долевого участия в других организациях, прочее	-	-
Платежи в связи с приобретением/созданием внеоборотных активов	-	(398)
Денежные потоки от финансовых операций	**18 661**	**(29 460)**
в т.ч. Поступления по процентным доходам	18 661	7 468
Выплата дивидендов в пользу собственников (участников)	-	(36 928)
Сальдо денежных потоков за период	**65 785**	**63 038**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	154 290	88 505

Общество косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражает свернуто.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (2024 г.) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (2024 г.) Общество не имеет средств в аккредитивах. Денежные средства размещены на счетах российских банков, наибольшие остатки на счетах хранятся в Филиале «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» (99,5%).

3.5. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении финансовых и других оборотных активов за отчетный период представлена следующим образом:

Группы оборотных активов	На 01.01.2025 г.		Изменения за период			На 31.12.2025 г.	
	по условиям договоров	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	начислено резерва	по условиям договоров	резерв по сомнительным долгам
НДС по приобретенным ценностям			5			5	
Дебиторская задолженность	54 101	(887)	1 159 490	(1 166 053)	686	47 538	(201)
в т.ч. *покупатели и заказчики*	*23 091*	*(881)*	*733 763*	*(733 391)*	*881*	*23 463*	-
поставщики и подрядчики	*30 870*	*(6)*	*332 997*	*(363 450)*	*(195)*	*417*	*(201)*
расчеты по налогам и сборам	-	-	*72 448*	*(49 634)*	-	*22 814*	-
прочие дебиторы и кредиторы	*140*	-	*20 282*	*(19 578)*	-	*844*	-
Расходы будущих периодов	49	-	85	(87)	-	47	-
Итого	**54 150**	**(887)**	**1 159 580**	**(1 166 140)**	**686**	**47 590**	**(201)**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в расчетах нет сумм дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

3.6. КАПИТАЛ

Информация о наличии и движении капитала за отчетный период представлена следующим образом:

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
31 декабря 2023 г.	**50**	**26 868**	**26 918**
Чистая прибыль	-	43 496	43 496
Дивиденды	-	(36 928)	(36 928)
31 декабря 2024 г.	**50**	**33 436**	**33 486**
Чистая прибыль	-	118 578	118 578
Дивиденды	-	-	-
31 декабря 2025 г.	**50**	**152 014**	**152 064**

В 2025 году не было распредленения прибыли по итогам работы за отчетный период.
Создание резервного фонда уставными документами Общества не предусмотрено.

3.7. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период представлена следующим образом:

Группы обязательств	На 01.01.2025 г.	Изменения за период			На 31.12.2025 г.
		поступило	погашено	переквалифицировано	
Кредиторская задолженность	108 455	1 054 744	(1 106 498)	(2 407)	54 294
в т.ч.					
поставщики и подрядчики	*2 947*	*401 098*	*(403 504)*	*-*	*541*
покупатели и заказчики	*86 067*	*384 724*	*(435 454)*	*-*	*35 337*
налоги и сборы	*18 980*	*220 433*	*(219 550)*	*(2 407)*	*17 456*
социальное страхование и обеспечение	*461*	*6 263*	*(5 764)*	*-*	*960*
персонал	*-*	*35 480*	*(35 480)*	*-*	*-*
прочие дебиторы и кредиторы	*-*	*6 746*	*(6 746)*	*-*	*-*
Итого	**108 455**	**1 054 744**	**(1 106 498)**	**(2 407)**	**54 294**

На 31 декабря 2025 года в расчетах нет сумм кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.
Просроченных обязательств по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 г. нет.

3.8. ДРУГИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе других краткосрочных обязательств Общества отражены оценочные обязательства:

Движение оценочных обязательств	Предстоящие отпуска	Гарантийное обслуживание	Итого
31 декабря 2024 г.	**2 815**	**-**	**2 815**
Признано в отчетном периоде	4 258	919	5 177
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 894)	-	(4 894)
31 декабря 2025 г.	**2 179**	**919**	**3 098**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что сформированный остаток резерва будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

В соответствии с Учетной политикой в целях покрытия возможного оттока экономических выгод в создается оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.
Расходы, понесенные обществом в рамках исполнения обязательств по договору, на сумму которого начислен резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, списываются за счет начисленного резерва в течение гарантийного срока.

3.9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Расходы по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи (за минусом НДС)	**611 469**	**236 762**
Себестоимость продаж	**(416 772)**	**(164 292)**
Работы/услуги привлеченных подрядчиков	(166 801)	(82 448)
Закупка ТМЦ для производства или передачи заказчику	(238 366)	(68 355)
Аренда производственных помещений и оборудования	(6 930)	(10 336)
Прочие расходы	(4 675)	(3 153)

Расходы по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Общехозяйственные расходы	**(53 613)**	**(26 953)**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	(43 243)	(24 948)
Информационное обеспечение	(6 024)	-
Аренда, ремонт и содержание офиса	(2 435)	(804)
Материалы, мебель, оргтехника	(1 084)	(657)
Амортизационные отчисления	(223)	(261)
Прочие	(604)	(283)
Коммерческие расходы	**(1 476)**	**(1 011)**
Реклама и прочие расходы для продвижения	(1 476)	(1 011)
Прибыль от продаж	**139 608**	**44 506**

Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты к получению	18 686	7 481
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	2 364	4 126
Прочие доходы	41	269
Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	(918)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(368)	(140)
Резерв по сомнительной задолженности	(195)	(326)
Прочие расходы	(791)	(1 226)
Итого	**18 819**	**10 184**

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Вид выплат	за 2025 г.
Оплата труда	(2 578)
НДФЛ	(399)
Страховые взносы	(508)

3.10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

При расчете налога на прибыль применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Расчет налога на прибыль за 2025 г. приведен в таблице:

Показатель	Расчет за 2025 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	158 427
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	39 607
Постоянные разницы отчетного периода	**1089**
По резерву по сомнительной задолженности	201
По комиссиям банка	123
По непринимаемым суммам НДС	21
По суммам прочих расходов	744
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**159 516**
Ставка налога на прибыль	25%
Налог на прибыль	39 879

3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Бенефициарный владелец					
1	Панфёрова Татьяна Вадимовна	г. Москва	Физическое лицо владеет более чем 50% УК Общества	100%	-
Основной управленческий персонал					
2	Шабурина Татьяна Юрьевна	г. Москва	Единоличный исполнительный орган	-	-
Прочие общества					
3	ООО «ГРАТА Продакшн»	117042, г. Москва, р-н Коммунарка, ул. Поляны, д. 54, стр. 1	Юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены ниже.

Группы связанных сторон, согласно п. 11 ПБУ 11/2008	Характер отношений	Вид операций	Оборот по дебету в 2025 году	Оборот по кредиту в 2025 году	Задолженность на 31.12.2025	Срок погашения
Основной управленческий персонал (Единоличный исполнительный орган)						
Шабурина Татьяна Юрьевна	Трудовой договор	Выплата заработной платы	2 578	2 578	-	-
Аффилированные компании						
ООО «ГРАТА Продакшн»	Договор оказания услуг	Возмездное оказание услуг	7 625	6 600	-	-
	Договор поставки	Поставка продукции	-	920	-	-

На 31 декабря 2025 году Общество не имеет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

На 31 декабря 2025 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2025 г. резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, начиная с 24.02.2022 года, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели масштабные санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения имеют долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.
В связи с происходящим значение ключевой ставки ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, поднималась до 20%. Ключевая ставка, установленная Банком России, на 31 декабря 2025 г. составила 16%.
В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился.

Совокупность указанных факторов привела к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики и мировой ситуации. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство считает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая имеющийся спрос на услуги Общества, отсутствие задолженностей, номинированных в валюте, а также основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Влияние экономической конъюктуры на деятельность компании ожидается руководством на уровне сопоставимом с влиянием на других участников рынка по организации конференций и оказания выставочных услуг.

Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года положения российского налогового, валютного и таможенного законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет обеспечений выданных.
По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выдавало собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет следующие обеспечения:

Имеющиеся обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечения
Независимая гарантия Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк	28.02.2028	1 500
Итого		**1 500**

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, включающих в себя риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют.
Т.к. на 31 декабря 2025 года Общество непогашенной процентной задолженности не имеет, руководство рассматривает деятельность Общества в условиях изменения процентных ставок как низкорисковую.

Общество не имеет заемных средств, номинированных в иностранной валюте. Общество оказывает свои услуги, и несет расходы в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска, с учетом текущей динамики валютного курса.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.
Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.
Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора стратегии оказания услуг на условиях предоплаты. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

3. Страновые и региональные риски

Общество как юридическое лицо зарегистрировано в г. Москве и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большинство активов Общества расположено на территории Российской федерации, страновые риски оцениваются руководством Общества как низкие.
Однако, в связи с введением санкций со стороны некоторых стран ЕС и США, направленных, в том числе, против ряда компаний и банков Российской Федерации, Общество может столкнуться с нехваткой либо серьезным удорожанием различных услуг и столкнуться с удорожанием заемного финансирования.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4. Репутационные риски

Общество стремится к формированию образа надежного и привлекательного партнера как в публичном пространстве, так и при взаимодействии с клиентами, поставщиками, подрядчиками и другими заинтересованными сторонами. Общество направляет значительные усилия на формирование полного и объективного представления о его деятельности.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве услуг Общества, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ОБЩЕСТВОМ КРУПНЫХ СДЕЛКАХ

Сделки, признаваемые в соответствии со ст. 46 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, в 2025 г. отсутствуют.

7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Событий после отчетной даты, оказавших влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращаемая деятельность в 2025 году отсутствовала.
Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

25 февраля 2026 г.



Генеральный директор
ООО «Грата АДВ» Т.Ю. Шабурина