

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

***Общество с ограниченной ответственностью
«Граталь»
за 2025 год***

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. Описание деятельности Организации	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. Финансовые вложения	4
2.4. Денежные средства и их эквиваленты	5
2.5. Уставный, добавочный и резервный капитал	5
2.6. Оценочные обязательства	5
2.7. Отложенные налоги	6
2.8. Признание выручки от продажи	6
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.	7
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	8
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
5.2. Оценочные обязательства	9
5.3. Капитал и резервы	9
5.4. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость	10
5.5. Расходы по обычным видам деятельности	10
5.6. Налогообложение	10
5.7. События после отчетной даты	11
5.8. Управление налоговыми рисками	11
5.9. Управление финансовыми рисками	12

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Граталь» за 2025 год, 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)

Место нахождения Организации – Российская Федерация, г.Санкт-Петербург

Адрес единоличного исполнительного органа – 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. Органы управления Организации

Общее собрание участников Организации

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

1.4. 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.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1 и 1 человек на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. соответственно.

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, Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 4-П от 23.12.2024г. «Об утверждении учетных политик на 2025 г.»

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- в) отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга с кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.3. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения.

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.

В составе прочих доходов признаются доходы от продажи акций (долей в уставном капитале) других организаций, если целью Организации при их приобретении являлась не дальнейшая перепродажа, а получения выгод от результатов деятельности другой организации.

2.4. 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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в рамках договоров займов выданных, по которым не ожидается поступление экономических выгод, отражены в составе потоков по текущим операциям.

2.5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- вклады в имущество Организации, полученные от участников.

2.6. Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.8. Признание выручки от продажи

Доходы Организации, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, признаются на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) решения о выплате дивидендов (доходов), если сумма указанных доходов может быть определена. Если сумма, причитающаяся к получению, не может быть определена, то доход признается на момент поступления соответствующих денежных средств на расчетный счет Организации.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. *Изменения в учетной политике на 2025 г.*

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

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не проводилась.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	612	13	68
Всего	612	13	68

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

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

- расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме в сумме (176) тыс. руб за 2025г., (100) тыс. руб. за 2024г.;
- прочие платежи в сумме (333) тыс. руб. за 2025г. и (296) тыс. руб. за 2024г..

5.2. Оценочные обязательства

Таблица 2 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	Реклассификация по сроку	На конец года
за 2025 г.	21	55	-	-	-	76
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	21	55	-	-	-	76
в том числе:						
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	21	55	-	-	-	76
за 2024 г.	19	2	-	-	-	21
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	19	2	-	-	-	21

в том числе:

по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	19	2	-	-	-	21
--	----	---	---	---	---	----

5.3. Капитал и резервы

На 31.12.2025г. величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 79 606 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество в сумме 76 740 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г., 2 866 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г.

Согласно решению единственного участника по результатам деятельности во 2 квартале 2025 года Организацией было принято решение о выплате дивидендов единственному участнику Общества в размере 3 329 843 руб. 85 коп.

5.4. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость

Таблица 3 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость

	Выручка	Себестоимость
Год, закончившийся 31.12.2025		
Основной вид деятельности	6 247	-
Итого:	6 247	-

5.5. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 4 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	(443)	(347)
Отчисления на социальные нужды	(194)	(104)
Прочие затраты	(1 167)	(1 138)
Итого по элементам	(1 804)	(1 589)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 804)	(1 589)

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 (902) тыс. руб. и (902) тыс. руб. за 2025 г. и за период с 2024 г. соответственно.

5.6. 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 20225 год следующие показатели

Таблица 5 Расчет налога на прибыль

	За 2025 г.	За 2024 г.
Убыток ("−") до налогообложения	(72 604)	(1 805)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%/ 20%)	(72 604)	(1 805)
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	-	-
Условный доход ("+") (условный расход ("−")) по налогу на прибыль	18 151	361
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("−")), в т.ч. связанные с:	(1 562)	(38)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("−")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	6 247	188
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	6 247	188
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "−")	479	323
Временные вычитаемые разницы (увеличение "−"; уменьшение "+"), в т.ч.:	(1 916)	(1 617)
прочие	(1 916)	(1 617)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "−"; уменьшение "+")	-	-
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "−"), в т.ч.:	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-	-
текущий налог на прибыль	-	-

	За 2025 г.	За 2024 г.
В т.ч.	-	-
Прочее	-	143
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(72 125)	(1 339)
Пояснения	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(72 125)	(1 339)

5.7. 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 2025 год.

5.8. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное 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 в общем порядке 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 учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений. В настоящий момент период 2023-2025 остается открытым для налоговой проверки. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

5.9. 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 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности 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.

Генеральный директор _____

_____ Фокина Дарья Андреевна

23 февраля 2026 г.

