

ООО «АТРИА»

дноуглубительные работы

ИНН 7810780023, КПП 781001001, ОГРН 1197847222693

Санкт-Петербург, Ленинский проспект, д. 151, лит. А, офис 715А, info.atria@mail.ru

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «АТРИА».
- 1.2. Юридический адрес – 196247, Город Санкт-Петербург, пр-кт Ленинский, д. 151, литера А, 715А.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 11.11.2019 г.
- 1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	4 человека
Производственный отдел	4 человека

- 1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- О.А. Балажий с долей 100 процентов.

- 1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20);
- Производство дноочистительных, дноуглубительных и берегоукрепительных работ (ОКВЭД 49.91.4).

- 1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере.

- Генеральный директор Общества: Л.Р. Варлачева (приказ № 1 от 12.11.2019 г.).
- Главный бухгалтер Общества: Г.Ю. Мажукина (приказ № 1 от 11.11.2023 г.).

- 1.8. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

- 1.9. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

1.10. Критерии существенности.

Критерий уровня существенности показателей при детализации бухгалтерской отчетности и раскрытия информации в составе пояснений к ББ и ОФР

Вид критерия существенности	Количественный
Описание критерия существенности	Отношение суммы показателя к соответствующей строке ББ, ОФР за отчетный период $\geq 10\%$ (п.2 ст.15.11 КоАП)

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество также руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и вышеприведенным критерием уровня существенности. Уровень существенности определяется по отношению к каждому из предшествующих периодов, к которому относится ошибка.

2. Информация об отдельных активах и обязательствах.

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024, руб.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025, руб.
Евро	106,1028	92,0938

2.2. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общества учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 14/2022. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам (Основание: п.12 ФСБУ 14/2022):

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам (Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия НМА. (Основание: п.38 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно линейным методом (Основание: пункты 37, 39–41 ФСБУ 14/2022).

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года (Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022).

2.3. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, принятые к учету в установленном порядке. Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, классифицируются в качестве материально-производственных запасов и затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они понесены при условии готовности объектов к использованию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной, как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) на основании унифицированных форм:

- ОС-1 «Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».
- ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»
- ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)»

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Решение о реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию определяется на основании Приказа и оформляется посредством плана ремонта, обслуживания, модернизации объекта. Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование объектов ОС оформляется актом по унифицированной форме ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, производится линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Учет аренды.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.4. Запасы.

В качестве запасов Обществом принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Компании, а также предназначенные для продажи. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, сформированной в соответствии с разделом 2 ФСБУ 5/2019. Транспортно-заготовительные включаются непосредственно в фактическую себестоимость

материалов, если приобретается несколько видов материалов, транспортно-заготовительные распределяются пропорционально стоимости приобретенных материалов. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости запасов. (Основание: пп. 6 п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	–
Материально-производственные запасы	31.12.2025	–
Дебиторская/кредиторская задолженность	31.12.2025	–
Денежные средства	31.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

2.6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.9. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Виды операций в отчетном периоде
Балажий Олег Александрович	единоличный исполнительный орган Общества, лицо является учредителем ООО «АТРИА», размер доли 100%	Вознаграждение по трудовому договору

2.10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

С целью оздоровления финансового положения Обществом ведется активный поиск заказчиков, в т.ч. находящихся в дружественных странах. На срок приостановки деятельности рабочие места сотрудников сохранены и выплачивается заработная плата. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.