Общество с ограниченной ответственностью «А-ТРЕЙД»

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

1. **Характеристика организации.**

Сокращенное наименование – ООО «А-ТРЕЙД». Юридический адрес – 195213, г. Санкт-Петербург, ул. Латышских Стрелков, д.29, корпус 3, литер А, пом. 31

Дата государственной регистрации – 23.11.2017 г.

Основной вид деятельности – 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Участниками общества являются Веренич И.В. с долей 50 процентов и Крутов Д.А. с долей 50 процентов.

Генеральный директор общества (главный бухгалтер) – А.П. Гаврилов.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. **Стандарты, по которым составлена отчетность.**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «А-ТРЕЙД» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ).

ООО «А-ТРЕЙД» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	28.11.2025	–
Материально-производственные запасы	28.11.2025	–
Инвентаризация расчетов	04.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4.Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Общества за отчетный период составила 1 199 тыс. руб. Чистый убыток за отчетный период составил 60 760тыс. руб. Убыток связан с претензиями ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» по платежам за негативное воздействие по общесплавной канализации в сумме 59151 тыс.руб.(без пеней) за период : сентябрь 2023 года в размере 4614037,15руб., без пени (рассматривается в деле №А56-8121/2024, решение о взыскании вынесено 26.02.2026г.), октябрь 2023 года в размере 31312862,67руб., без пени (рассматривается в деле №А56-8127/2024), ноябрь 2023 года в размере 14202891,46руб., без пени (рассматривается в деле №А56-16760/2024, решение о взыскании вынесено 18.02.2026г.), декабрь 2023года в размере 9629908,62руб., без пени (рассматривается в деле №А56-36975/2024, решение о взыскании вынесено 18.02.2026г.). Постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.09.2025г. (Дело № А56-8025/2024) Обществу отказано в признании недействительными вышеуказанных претензий ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга»на общую сумму 59151тыс.руб. (без пени). Нарушение требований состава сточных вод явилось следствием бесконтрольного (без договора) сброса сточных вод от производства (ООО Пансе» ИНН 7802133745 и ООО «Пансэ» ИНН 7826740731) и пожара, у этого же хозяйствующего субъекта (производство-типография) на соседнем (смежном) земельном участке Кн 78:12:0632302:13 по адресу: 195213, СПб, ул.. ЛАТЫШСКИХ СТРЕЛКОВ, д.29, корп.4, лит.В, расположенном по рельефу местности выше сетей и контрольного колодца Общества, в результате чего продукты производственной деятельности, продукты горения и пожаротушения попали в грунтовые воды и в контрольный колодец Общества, что повлияло на состав сточных вод, пробы которых были отобраны Водоканалом только у Общества, поскольку у производства-типографии нет ни договора на водоотведение, ни контрольных колодцев, ни оплаты за сброс хозяйственных стоков. Но суды, по понятным причинам, встали на сторону Водоканала. В результате контрагенты Общества расторгли договора, сотрудники уволились. Предприятие находится на грани банкротства. В ноябре 2025г. опубликовано сообщение о намерении должника (ООО «А-ТРЕЙД») обратиться в суд с заявлением о банкротстве (сообщение в ЕФРСБ № 31979827 от 18.11.2025г.). В настоящее время предпринимаются меры для подачи апелляционных жалоб по делам №А56-8121/2024, №А56-16760/2024, №А56-36975/2024) и надзорной жалобы по делу №А56-8025/2024 с ходатайством об отсрочке уплаты государственной пошлины при обращении в суды.

5.Учетная политика (основные положения)

5.1 Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
Организация не проверяет капитальные вложения и стоимость основных средств на обесценение.

5.2 Учет аренды

Получение имущества в аренду (лизинг).

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).

Передача имущества в аренду.

Всю аренду учитывать как операционную, за исключением договоров, предусматривающих выкуп предмета аренды. (пункт 28 ФСБУ 25/2018).

Правила учета арендованного имущества, установленные ФСБУ 25/2018, будут применяться только к имуществу, полученному в аренду в 2022 г. и позднее.

5.3 Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26/2020, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

5.4 Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Затраты на доставку приобретенного материала включаются в его фактическую себестоимость (п. 10, пп. "б" п. 11, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019)
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

5.5 Доходы, расходы
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
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).
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Страховая премия признается в составе расходов единовременно, на дату вступления договора страхования в силу.
Если стоимость подписки на периодические издания, в т.ч. электронные, не превышает 20000 руб. на один календарный год, производится единовременное списание на текущие расходы стоимости такой подписки за весь период, при наличии подтверждающего документа.

Генеральный директор ООО «А-ТРЕЙД» А.П. Гаврилов