ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Атмосфера»
за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Атмосфера» зарегистрировано 28.08.2013 г. (Свидетельство о государственной регистрации серия 78 №009031843 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу). ОГРН 1137847326176
Юридический адрес: 199004, Санкт-Петербург, пр-кт Большой В.О., д.9/6, литер Б, помещ.26
Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Атмосфера» согласно кодам ОКВЭД является Капиталовложения в УК, венчурное инвестирование. в том числе посредством инвестиционных компаний (ОКВЭД 64.99.3),

1.3. Средняя численность работающих

Средняя численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества;
Основным управленческим персоналом является Генеральный директор Общества.
Генеральным директором Общества является Смородкин Дмитрий Александрович.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2025 – 110 000 000,00 рублей.
Уставный капитал полностью оплачен.

1.6. ООО «Атмосфера» является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", так как отвечает всем критериям:

Критерий	Предельное значение	Показатели ООО «Атмосфера»
Суммарная доля участия в уставном капитале организации РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных, общественных, религиозных организаций, фондов	25 %	нет
Суммарная доля участия в уставном капитале организации других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства	49%	нет
Средняя численность работников за предшествующий	100 чел.	2 чел.

календарный год		
Доход от предпринимательской деятельности (без учета НДС) за предшествующий календарный год	800 000 тыс. руб.	0,00 тыс. руб.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 1-УП от 30.12.2021г.
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими нормативными документами.

2.2. Объектом основных средств признается имущество, характеризующееся одновременно признаками, установленными пп. 1- 4 п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью не менее 100 000 рублей за единицу.
После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, которая не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020. Переоценка основных средств не производится.

2.3. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:
- земельные участки;
- здания.

2.4. Амортизация объекта основных средств начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

2.5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом сопровождаемой технической и иной документации, позволяющей определить срок полезного использования.
Применяется линейный способ начисления амортизации.

2.6. Общество не проверяет основные средства на обесценение, в учете накопленное обесценение не отражается. На отчетную дату основные средства оцениваются по балансовой стоимости.

2.7. В составе финансовых вложений учитываются денежные средства, размещенные на депозитных счетах, если срок размещения превышает 3 (три) месяца.
Краткосрочные депозиты (до 3 (трех) месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты - депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения, учитываются как денежные эквиваленты.
Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является депозитные вклады в разрезе договоров и контрагентов.
Начисленные проценты по размещенным денежным средствам отражаются в учете обособленно от суммы размещенных денежных средств.
По состоянию на 31 декабря отчетного года организация не проверяет финансовые вложения на обесценение.

2.8. Кредиты и займы отражаются в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность.
В зависимости от срока, на который привлечены денежные средства учитываются как краткосрочная (на срок не более 12 месяцев) либо долгосрочная (на срок 12 месяцев и более) задолженность.

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров займа, кредитных договоров и учитываются на отдельном субсчете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по всем видам заемных обязательств организации признаются прочими расходами.

2.9. Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, в отношении договоров аренды на основании п.п. «в» п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018. В иных случаях основанием для неприменения ФСБУ 25/2018 в отношении конкретного договора аренды является профессиональное суждение, закрепленное приказом руководителя организации.

Арендные платежи по договорам аренды учитываются равномерно в текущих расходах периода аренды. Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете бухгалтерского учета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды.

По договорам аренды, в которых организация выступает арендодателем, в соответствии с п. 25 и п. 26 ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. Выручка от реализации товаров работ, услуг, выручка от реализации иного имущества признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

2.11. Все иные поступления учитываются как прочие доходы и признаются по мере их образования (выявления). Проценты по депозитам, размещенным в банках, учитываются в составе прочих доходов на конец каждого месяца в соответствии условиями договора.

2.12. Для учета затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг организации применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы», которые в качестве условно-постоянных расходов закрываться непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

2.13. Услуги банка, а также проценты по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена с учетом положений ФСБУ 4/2023 утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 №157н.

4. Информация о связанных сторонах

Общество в праве не применять ПБУ 11/2008 утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н (п.3 ПБУ11/2008)

5. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату отсутствуют.

7. Информация о непрерывности деятельности и дальнейших планах

По результатам 2025 года чистые активы Общества составили 68 694 тыс.руб. Планы руководства на 2026 год и последующие периоды направлены на получение дохода. Руководством Общества исследуются потребности рынка, а так же ведутся поиски инвесторов. Обсуждается вопрос о более полном и доходном использовании активов (земельных участков), с целью получения выручки. Ведется активный поиск потенциальных арендаторов.
У общества отсутствуют претензии со стороны контрагентов, налоговых органов, а также другие обстоятельства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности Общества и выполнению обязательств. Судебных разбирательств нет.
По мнению руководства, Общество сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

8. Информация о прекращаемой деятельности.

Общество не применяет ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» на основании п.3.1. ПБУ16/02.

Генеральный директор **Д.А.Смородкин**