

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Общество с ограниченной ответственностью «Атмосфера вкуса»

за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Атмосфера вкуса» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №16 по Свердловской области. Свидетельство о гос. регистрации ОГРН № 1196658026993, ИНН 6623130496, КПП 662301001, юридический адрес: 622036, Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. Новострой, д. 15, кв.5.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо - Дятлова С.М. 100 %-ная доля в Уставном капитале.
3. Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами ОКВЭД 46.39.1.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 90 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Атмосфера вкуса» утверждена приказом директора Никифоровой О.Ю. от 27.12.2024 № 27-12/2024-УП. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по средней себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

3. Информация об аффилированных лицах и сведения о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008):

Дятлова Светлана Михайловна — является учредителем ООО «Кадровое партнерство» (ИНН 6678057615 /КПП 667801001). Взаимоотношений за отчетный 2025 г. с ООО «Кадровое партнерство» не производилось. Задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

Дятлова Светлана Михайловна — является директором ООО ТДК «ФростПродукт» (ИНН 6658511830 КПП 665801001).

На 31.12.2024 г. задолженность ООО «Атмосфера вкуса» перед ООО ТДК «ФростПродукт» отсутствовала. В отчетном периоде у ООО ТДК «ФростПродукт» приобретение

товара составило на сумму 27 502 754,00 руб. Оплачен товар в сумме 27 502 754,00 руб. Задолженности на 31.12.2025 г. отсутствуют.

На 31.12.2024 г. задолженность ООО ТДК «ФростПродукт» перед ООО «Атмосфера вкуса» отсутствовала. Было реализовано продукции ООО ТДК «ФростПродукт» 129 192 149,00 руб. Оплата произведена в сумме 129 192 149,00 руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

В 2024 г. ООО «Атмосфера вкуса» был выдан займ директору Никифоровой Оксане Юрьевне, по состоянию на 31.12.2024 задолженность составляла 11 000 000,00 руб. В 2025 г. был выдан займ на сумму 47 300 000,00 руб., погашено 37 732 944,33 руб. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность составляет 20 567 055,67 руб.

Под основным управленческим персоналом общество понимает работников, занимающих следующие руководящие позиции: директор.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу общества в виде страхования жизни на срок более 1 года, перечислением в негосударственные пенсионные фонды в 2025 году и предыдущие годы в 2024, 2023 общество не осуществляло.

Кредиторская задолженность по заработной плате основному управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 40 368 руб. 00 коп. Задолженность по заработной плате была погашена по сроку 12.01.2026 г.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ11/2008) — 782 938,11 руб.

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому — 178 879,24 руб.

Сообщение о непрерывности деятельности: у организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена — отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Дебиторская задолженность Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	34 931	(4 401)	24 354	-	(32 160)	(4 401)	27 124	(3 010)
	3а 2024 г.	66 656	(1 373)	22 303	70	(53 970)	(1 373)	34 931	(4 401)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2	-	1 887	-	(2)	-	1 887	-
	3а 2024 г.	22	-	2	-	(22)	-	2	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	28 784	(4 401)	18 912	-	(27 645)	(4 401)	20 051	(3 010)
	3а 2024 г.	55 145	(1 373)	18 476	-	(44 837)	(1 373)	28 784	(4 401)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 184	-	1 664	-	(2 135)	-	2 713	-
	3а 2024 г.	9 758	-	1 975	-	(8 421)	-	3 184	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 028	-	371	-	(1 595)	-	804	-
	3а 2024 г.	831	-	1 196	-	-	-	2 028	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	(70)	70	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	210	-	-	-	(61)	-	149	-
	3а 2024 г.	398	-	-	-	(188)	-	210	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	998	-	-	-	-	998
	3а 2024 г.	502	-	-	-	(502)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	430	-	-	-	(430)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	430	-	-	-	430	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	293	-	522	-	(293)	-	522	-
	3а 2024 г.	-	-	293	-	-	-	293	-
Итого	3а 2025 г.	34 931	(4 401)	24 354	-	(32 160)	(4 401)	27 124	(3 010)
	3а 2024 г.	66 656	(1 373)	22 303	70	(53 970)	(1 373)	34 931	(4 401)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	по условиям договора	по условиям договора	по условиям договора
Всего	6 734	13 703	39 339
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 887	2	22
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 043	11 673	38 485
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	804	2 028	831

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	16 337	1 736	-	(12 683)	5 390
	3а 2024 г.	19 317	16 337	-	(19 317)	16 337
- в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	16 337	1 736	-	(12 683)	5 390
	3а 2024 г.	19 317	16 337	-	(19 317)	16 337
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	50 266	25 259	43	(30 634)	44 934
	3а 2024 г.	74 912	43 243	12	(67 909)	50 266
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23 555	19 416	-	(23 305)	19 666
	3а 2024 г.	29 616	23 555	-	(29 616)	23 555
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	799	1 088	-	(624)	1 263
	3а 2024 г.	811	705	-	(717)	799
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 610	892	-	(1 224)	1 277
	3а 2024 г.	1 832	649	-	(879)	1 610
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	(43)	43	-	-
	3а 2024 г.	2	(12)	12	(1)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	136	50	-	(47)	139
	3а 2024 г.	102	64	-	(30)	136
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	17 650	826	-	(5 156)	13 320
	3а 2024 г.	35 970	17 650	-	(35 970)	17 650
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	25	-	-	(25)	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	4 233	342	-	-	4 575
	3а 2024 г.	4 904	-	-	(671)	4 233
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	278	-	-	(278)	-
	3а 2024 г.	-	278	-	-	278
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	678	684	-	-	1 363
	3а 2024 г.	627	51	-	-	678
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 326	2 004	-	-	3 331
	3а 2024 г.	1 024	302	-	-	1 326
Итого	3а 2025 г.	66 603	26 995	43	(43 317)	50 324
	3а 2024 г.	94 229	59 580	12	(87 226)	66 603

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	20 255	24 038	30 066
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 666	23 555	29 616
Расчеты с покупателями и заказчиками	588	477	448
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	7	-

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 026 158,23 руб., использовано в 2025 году 2 026 158,23 руб., на 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 549 786,73 руб., количество неоплаченных дней отпуска - 1015, срок исполнения — 2026 год. Резерв по сомнительным долгам сформирован в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

6. Налог на прибыль организации.

Выверка текущего налога на прибыль (тыс. руб.)		
Наименование	2025	2024
Налогооблагаемая база по данным Бухгалтерского учета	8779	5071
Налогооблагаемая база по данным Налогового учета	9999	9196
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухг. Прибыли (условный расход по налогу на прибыль 25%, 20%)	2195	1014
Изменение отложенных налоговых активов	108	1120
Изменение отложенных налоговых обязательств	-3636	9716
Постоянные налоговые обязательства (постоянный налоговый доход/расход)	305	825
Текущий НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	2500	1839

Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024 года		
Наименование	2025	2024
Вычитаемые временные разницы, всего	-14112	54179
Налогооблагаемые временные разницы, всего	-909	1943
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	1220	4125

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств и резервов.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

7. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество арендует помещения, транспортные средства для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности. Данные объекты аренды признаны в качестве прав пользования активом.

В соответствии с договорами аренды затраты на произведенные улучшения предмета аренды несет арендатор. Переход собственности на арендованное имущество к Обществу не предусмотрен.

Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки, определенной на основе подходящей рыночной информации (по данным статистического бюллетеня Банка России).

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2025 г., включена в состав прочих расходов в размере 4 508 тыс. руб.

В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма процентов раскрыта в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате».

Информации о праве пользования активом, когда предметом аренды являются объекты основных средств, раскрыта в Таблице.

Право пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация	Поступило	Переходные положения ФСБУ 25	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация			
ОС (помещения, транспортные средства) полученные в аренду	За 2025	34345	8336	2585	-	2675	1129	10563	33255	17770
	За 2024	47840	13623	34014	-	48509	15998	10771	34345	8336

Наличие и движение арендных обязательств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения		Переходные Положения ФСБУ 25	Остаток на конец года
			Увеличение обязательств	Уменьшение обязательств		
			Изменение условий аренды	Изменение условий аренды, предъявленные арендные платежи (без НДС)		
Долгосрочные обязательства по аренде — всего	За 2025	16337	1736	12683	-	5390
	За 2024	19317	16337	19317	-	16337
в т.ч. обязательства по аренде помещений, тр.средств	За 2025	16337	1736	12683	-	5390
	За 2024	19317	16337	19317	-	16337
Краткосрочные обязательства по аренде — всего	За 2025	17650	826	5156	-	13320
	За 2024	35970	17650	35970	-	17650
в т.ч. обязательства по аренде помещений, тр.средств	За 2025	17650	826	5156	-	13320
	За 2024	35970	17650	35970	-	17650
Итого	За 2025	33987	2562	17839	-	18710
	За 2024	55287	33987	55287	-	33987

8. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

С февраля 2022 года по текущий период некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в текущем периоде года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых рынках и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Директор ООО «Атмосфера вкуса»



/ Никифорова О.Ю. 30.03.2026 г.

