

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией													
Наименование показателя			Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.							
Всего			5120	-	-	-							
в том числе:			5121	-	-	-							

Handwritten signature

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запраты за период	списано за период Давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5191	за 2021г.	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	21 197	37 874	-	-	59 071
	5250	за 2021г.	-	21 197	-	-	21 197
В том числе: Траулер морозильный типа ST193 119-метровый	5241	за 2022г.	21 197	37 874	-	-	59 071
	5251	за 2021г.	-	21 197	(1)	-	1 956 667
	5242	за 2022г.	1 956 668	-	-	-	1 956 668
Авансы, выданные на покупку ОС	5252	за 2021г.	-	1 956 668	-	-	1 956 668

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	7
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	7	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически использованные, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5446	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	1 582 731	726 456	-	(884 865)	-	-	-	-	1 582 731
	5571	за 2021г.	8 400	1 604 190	-	(29 859)	-	-	-	-	1 424 322
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	1 582 731	726 456	-	(884 865)	-	-	-	-	1 582 731
	5572	за 2021г.	-	1 603 920	-	(21 189)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	8 400	270	-	(8 670)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	55 647	(493 242)	-	-	-	1 002
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	438 598	437 554	-	(12 868)	-	-	-	-	438 598
	5580	за 2021г.	241	-	-	(1)	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1	1	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	(1)	-	1	-	-	-	-	1 002
	5583	за 2021г.	1 043	-	-	55 647	(55 687)	-	-	-	1 043
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	13 579	(12 536)	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	90	(331)	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	241	-	-	-	(437 554)	-	-	-	437 554
прочая	5566	за 2022г.	-	437 554	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	2 021 329	726 456	-	55 647	(1 378 107)	-	-	-	1 425 324
	5570	за 2021г.	8 641	2 041 744	-	13 670	(42 727)	-	-	-	2 021 329

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	42	33
Итого по элементам	5660	42	33
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	42	33

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
 (подпись)
 Мапюкин .В.
 (расшифровка подписи)



Исх. № _____ от 24.03.2023
Вх. № _____ от _____

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АТЛАС» за 2022 год.

Общие сведения об организации

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АТЛАС» («Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

ООО «АТЛАС» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано 06 мая 2020 года, ОГРН 1205100001974.

Юридический адрес и место нахождения исполнительного органа: РФ, 183038, Мурманская обл, г Мурманск, ул Шмидта, д. 43, офис 510

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

Уставный капитал Общества на начало года составлял 100 000,00 (Десять тысяч) рублей. В течение отчетного периода осуществлено увеличение уставного капитала на 500 000 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 Уставный капитал Общества составляет 500 100 000,00 (Пятьсот миллионов сто тысяч) рублей, оплачен участником полностью.

Единственным участником Общества является юридическое лицо, зарегистрированное в Российской Федерации - Акционерное общество «Норебо Холдинг», зарегистрировано в ИФНС России по городу Архангельску 02.11.2007, ОГРН 1072901014185, юридический адрес: 183038, Мурманская обл, г Мурманск, ул Шмидта, д. 43, офис 510

Уч. Дель

NOREBO

Основным видом деятельности Общества является рыболовство морское (ОКВЭД 03.11).

Среднесписочная численность в 2022 году составляет – 1 человек.

Согласно Уставу, руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - генеральный директор, который избирается сроком на 3 (три) года. Решением совета директоров ООО «АТЛАС» от 09.11.2020г. № 2 на данную должность генерального директора назначен Малюкин Максим Владимирович (до 08.11.2023), с последующим продлением полномочий.

Выплаты управленческому персоналу в 2022 году (генеральному директору) не производились.

С 06.05.2020г функции по ведению бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности на основании договора возмездного оказания услуг переданы ООО УК NOREBO.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО «Копол Аудит». Адрес фирмы: 197342, г. Санкт-Петербург, наб. Черной Речки, д. 47, стр.1, помещ. 4_Н. кабинет 256, ИНН 7803048933 КПП 781401001.

С целью предоставления собственникам или аналогичным заинтересованным лицам информации, касающейся вопросов корпоративного управления, Общество дополнительных отчетов не подготавливает и не представляет.

Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Способы и методы ведения бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности определены Приказом № 1-УП от 31.12.2021 «Об учетной политике ООО «Атлас» для целей бухгалтерского учета», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учетная политика Общества утверждена приказом директора от 31.12.2021 года № 1-УП.

Принятая Учетная политика описывает основные принципы учета в соответствии с РСБУ по операциям, которые осуществляются Обществом в настоящее время, а также по

NOREBO

операциям, которые с достаточной вероятностью могут возникнуть в рамках обычной деятельности Общества.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации-рублях.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена ежегодная плановая инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49. Результаты годовой инвентаризации отражены в бухгалтерском учете записями в декабре 2022 года.

В соответствии с применяемой Учетной политикой при формировании отчета о движении денежных средств НДС отражается в составе поступивших платежей от покупателей (заказчиков) и в составе платежей поставщикам.

Изменения учетной политики

1.1. Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021г. в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В связи с изменением учетной политики Общество проводит следующие корректировки:

- По объектам ОС и их компонентам определяется ликвидационная стоимость и срок полезного использования по состоянию на 31.12.2021. Пересмотр элементов амортизации по объектам основных средств на 01.01.2022г. отражается корректировкой балансовой стоимости объектов основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
- Затраты на капитальные ремонты, включенные в состав расходов отчетных периодов за 2021 год и ранее, подлежат единовременному признанию (восстановлению) на 01.01.2022 в составе основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, если результаты таких работ будут использованы в 2022 году и позже (имеющие остаточную стоимость на 01.01.2022г. ремонты.
- Объекты основных средств с балансовой стоимостью на 31.12.2021г. менее 100 тыс. руб. (кроме признаваемых независимо от их стоимости объектов, указанных в п. 2.8.1) за единицу подлежат единовременному списанию на 01.01.2022 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
- Активы, отвечающие признакам ОС в соответствии с ФСБУ 6, но входящие в состав других статей на 31.12.2021г., реклассифицируются в состав ОС, производится расчет накопленной амортизации на 01.01.2022г., разница балансовой стоимости относится на нераспределенную прибыль.
- По объектам основных средств с потенциальными признаками обесценения на 31.12.2021г. производится оценка их возмещаемой стоимости, в случае превышения

NOREBO

балансовой стоимости над возмещаемой производится корректировка балансовой стоимости на 01.01.2022 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

- По объектам основных средств, амортизация по которым была приостановлена в 2021г. и ранее в связи с неиспользованием/консервацией данных объектов, амортизация за период ее приостановки восстанавливается на 01.01.2022г., корректировка балансовой стоимости относится на нераспределенную прибыль.

2.2. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются.

Справедливой стоимостью предмета аренды признается сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливой стоимостью предмета аренды без права выкупа является приведенная стоимость остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог привлекать заемные средства на сопоставимых условиях на дату начала применения ФСБУ 25. Справедливая стоимость предмета аренды с правом выкупа оценивается Обществом как стоимость его приобретения лизингодателем у поставщика с учетом накопленного износа.

Последствия изменения учетной политики для Общества в качестве арендодателя отражаются ретроспективно – как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Учет нематериальных активов.

NOREBO

Признание объектов нематериальными активами осуществляется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ на основе надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Нематериальные активы Общества подразделяются на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования и положительной деловой репутации определяется линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

Основные средства

Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Амортизируемая стоимость объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Выделению ликвидационной стоимости подлежат все объекты ОС, первоначальная стоимость которых более 1 млн рублей и остаточная стоимость которых более 100 тыс. рублей.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования).

NOREBO

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Авансы на покупку основных средств за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством отражаются Обществом в разделе 1 Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1157 «Основные средства» подстрока «Авансы, выданные на покупку ОС».

Учет запасов.

Материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске их в производство и при ином выбытии оцениваются способом ФИФО.

Изменений способов оценки МПЗ не производится.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается, при наличии фактов обесценивания ТМЦ. В 2022 году резерв под снижение стоимости МЦ не создавался, ввиду отсутствия таковых.

Запасные части и иные запасы, приходяемые в результате выбытия или снятия в процессе ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, учитываются в бухгалтерском учете на счетах учета запасов по соответствующему субсчету и оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- по остаточной стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Учет доходов (выручки).

NOREBO

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются доходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Общество для целей бухгалтерского учета доходов применяет метод начислений (определение выручки от реализации продукции, работ, услуг по мере отгрузки).

Доходы от сдачи имущества в аренду формируются в разрезе заключенных договоров, т.е. отдельно по каждому договору.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете Общества, исходя из положений, определенных пунктом 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и отражаются в учете по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы».

Учет расходов (затрат).

Общество для целей бухгалтерского учета расходов применяет метод начислений (по мере отгрузки).

Учет прямых затрат Общество осуществляет на счете 20 «Основное производство», по видам деятельности, по местам возникновения затрат, элементам и статьям затрат

Учет административных и общехозяйственных расходов Общество осуществляет на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по видам расходов, договорам, объектам учета.

По итогам каждого месяца общехозяйственные расходы в полной сумме списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете Общества исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с п.14 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и отражаются в учете по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.2 «Прочие расходы».

Исправление ошибок в учете и отчетности.

Исправление ошибок осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь данного предшествующего отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). После внесения указанных исправлений формируется и подписывается в установленном порядке новая годовая бухгалтерская отчетность Общества предшествующего отчетного года.

Учет операций по кредитам и займам.

NOREBO

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную. При заключении дополнительных соглашений к договору, в соответствии с которыми до возврата основной суммы долга остается свыше 365 дней, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную. Когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Исключение из этого порядка составляют расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, которые подлежат включению в стоимость данного инвестиционного актива. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Создание и учет резервов.

Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность перед Обществом, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, в размере 100 %.

Обществом создается резерв на оплату отпусков ПБУ 8/2010, рассчитывается как средний заработок умноженное на количество не использованных дней отпуска, с учетом страховых взносов.

Так же Обществом создается резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам ПБУ 8/2010.

Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество применяет общую систему налогообложения. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. Налоговый учет ведется с использованием системы регистров налогового учета, реализованной в бухгалтерской программе «1С: Предприятие».

Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного

NOREBO

налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания могут отличаться от фактических результатов.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями Российского законодательства и Приказа № 1-УП от 31.12.2021 «Об учетной политике ООО «Атлас» для целей бухгалтерского учета».

В соответствии с применяемой Учетной политикой при формировании отчета движения денежных средств НДС отражен в составе поступивших платежей от покупателей и в составе платежей поставщикам.

Сравнительные данные

23.08.2021 г. Обществом заключен договор с TERSAN TERSANECILIK SANAYI VE TICARET A.S. на строительство морозильного траулера типа ST193 119-метровый. Срок поставки судна до 16.09.2024.

По состоянию на 31.12.2021г. перечислен первый авансовый платеж подрядчику под строительство судна в размере 1 956 667 410 руб.

Судостроитель представляет гарантии возврата средств, обеспечивающие обязательство Судостроителя по возврату средств в отношении Платежей до поставки, уплаченных Судостроителю в соответствии с судостроительным контрактом, в случае его расторжения Покупателем

01 октября 2021 года между Обществом и ПАО «Сбербанк России» заключен договор об открытии невозобновляемой кредитной линии для финансирования затрат по строительству рыболовного морозильного траулера в соответствии с судостроительным контрактом от 23.08.2021, на срок по 30 сентября 2033 года с лимитом 96 960 000 (девятьсот шесть миллионов девятьсот шестьдесят тысяч) евро.

22 августа 2022 года между Обществом и ПАО «Сбербанк России» заключен договор об открытии невозобновляемой кредитной линии в рублях для финансирования/рефинансирования затрат по строительству рыболовного морозильного траулера в соответствии с судостроительным контрактом от 23.08.2021, на срок по 30 сентября 2033 года с лимитом не более 78 133 536,02 (семьдесят восемь миллионов сто тридцать три тысячи пятьсот тридцать шесть) евро 02 евроцента.

NOREBO

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные средства, материальные ценности у Общества отсутствуют, амортизация не начислялась.

В учете и отчетности долгосрочные кредиты и займы, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются без учета дисконтирования.

Доходов от основной деятельности в 2022 году Общество не получало.

Управленческие расходы Общества составляют в сумме 42 тыс. руб. Проценты к получению 541. Проценты к уплате – 17 274 тыс. руб. (проценты по банковским кредитам в связи с прекращением их капитализации с сентября 2022, связанной с приостановкой строительства судна). Прочие доходы 127 042 тыс. руб., из них курсовые разницы 125 492 тыс. руб. Прочие расходы составляют 863 тыс. руб. и включают услуги банка и другие. По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году Общество получило прибыль 87 604 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 равна 579 049 тыс. руб., при величине уставного капитала 500 100 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- единственный участник Общества – юридическое лицо Акционерное общество «Норебо Холдинг» (ИНН 2901170107, ОГРН 1072901014185), юридический адрес: 183038, Мурманская обл, г Мурманск, ул Шмидта, д. 43, офис 510

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ Орлов В.П.

Субъекты, на которые ООО «АТЛАС» оказывает влияние, либо контролируемые ООО «АТЛАС», отсутствуют.

Перечень субъектов одного бенефициара, с которыми взаимодействует Общество:

тыс. руб.

Наименование организации	Отгружено товаров, (выполнено работ, оказано услуг)	Приобретено товаров (работ, услуг)	Прочие доходы	Прочие расходы	Займы выданы(-) возвращены(+), без учета курсовых разниц	Получено займов(+)/возвращено(-) без учета курсовых разниц

NOREBO

ООО «УК Норебо»		4	-			
АО «Норебо Холдинг»			501 550			

В 2022 году Общество дивиденды не выплачивало.

Совет директоров Общества единственным участником ООО «АТЛАС» избирался решением № 1 от 08.12.2020г. Состав:

1. Буланов Алексей Сергеевич;
2. Цуканов Валерий Евгеньевич;
3. Малюкин Максим Владимирович;
4. Косолапов Павел Викторович.
5. Сенников Сергей Александрович;

Выплаты Совету директоров не производились.

С 23 мая 2022 г. Совет директоров расформирован в связи с государственной регистрацией Устава в новой редакции (Решение № 1 от 28.04.2022г.)

Информация о совместной деятельности

ООО «АТЛАС» в 2022 году не осуществляло деятельность совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями.

Информация об условных фактах

По состоянию на 31.12.2022 года незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, нет. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. По состоянию на 31.12.2022г. условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, Общества за 2022 год отсутствовали.

Информация по событиям после отчетной даты

События, оказавшие существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, до настоящего момента в ООО «АТЛАС» не происходили.

Информация о чрезвычайных событиях

ООО «АТЛАС» в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за 2022 год не отражало чрезвычайных расходов и данных об источниках их возмещения по причине отсутствия пожаров, аварий, стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций, в результате которых была бы уничтожена значительная часть активов общества.

Информация о существенных ошибках и исправлениях

NOREBO

Существенные ошибки и исправления, влияющие на финансовый результат за 2022 год в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности ООО «АТЛАС», отсутствуют.

В 2021 году в ОДДС были не верно разнесены проценты к уплате в банк. В 2022 году внесены изменения в данные ОДДС 2021 года, а именно проценты к уплате в банк были перенесены из раздела «Текущие операции» стр. 4132 в «Инвестиционные операции» стр. 4223 в размере 12 521 тыс. руб.

Информация о забалансовых счетах

На счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» числится оборудование, переданное в эксплуатацию, в сумме 0,80 тыс. руб.

Информация о прекращаемой деятельности

ООО «АТЛАС» не принималось решения о прекращении деятельности в 2023 году.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

ООО «АТЛАС» сообщает, что коронавирусная инфекция не оказывала существенное влияние на деятельность общества. Организация не обращалась за государственной помощью.

Непрерывность деятельности

В результате санкций, введенных в отношении России в связи с проведением специальной военной операции РФ на Украине, 07.09.2022г. Обществом было получено сообщение от контрагента - TERSAN TERSANECILIK SANAYI VE TICARET A.S.O, в котором, в частности, Общество извещается о том, что основные поставщики оборудования не могут осуществить поставки, что является форс-мажорными обстоятельствами для судостроительной верфи.

На основании указанного извещения Общество делает вывод о том, что контрагент - TERSAN TERSANECILIK SANAYI VE TICARET A.S. – приостанавливает исполнение договора на строительство морозильного траулера типа ST193 119-метровый на неопределенный срок.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом уплачен аванс по договору на строительство морозильного траулера в размере 1 956 667 тыс. руб. (17 600 000 Евро и 6 900 000 дол. США). Возврат аванс обеспечен представленной гарантией возврата средств, обеспечивающей обязательство судостроителя по возврату средств.

NOREBO

Общество рассматривает возможность продажу контракта на строительство иностранной компании.

По оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты на основании следующих доводов:

1. Общество не ожидает каких-либо трудностей в выполнении условий по кредитным договорам;
2. Общество заявляет о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций;
3. Общество не ожидает возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;
4. Общество не ожидает возможных судебных исков против организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нас;
5. Обществом соблюдаются требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала;
6. Общество не находится под влиянием существенных судебных исков;
7. Общество сообщает, что не имеет другие события или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности;

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
Малюкин Максим Владимирович
NOREBO



М.П.



