

**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)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

С.И.И.

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
В том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	59 071	-	(59 071)	-	-
в том числе:							
Траулер морозильный типа СТ 193 119-метровый	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	59 071	-	(59 071)	-	-
	5242	за 2024г.	1 956 667	-	(1 956 667)	-	-
Авансы, на покупку ОС	5252	за 2023г.	1 956 667	-	-	-	1 956 667

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва	перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	-	-	1 956 753	-	(85)	-	-	-	-	-	-	1 956 668
	5530	за 2023г.	-	-	83	-	(83)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	85	-	(85)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	83	-	(83)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	1 956 668	-	-	-	-	-	-	-	-	1 956 668
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	-	-	1 956 753	-	(85)	-	-	X	-	-	-	1 956 668
	5520	за 2023г.	-	-	83	-	(83)	-	-	X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Платищие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода	
				поступление		Выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						погаше- ние
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 867 433	463 826	-	(333 718)	-	-	-	1 997 541	
	5571	за 2023г.	1 424 322	606 122	-	(163 011)	-	-	-	1 867 433	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	1 867 433	463 826	-	(333 718)	-	-	-	1 997 541	
	5572	за 2023г.	1 424 322	606 122	-	(163 011)	-	-	-	1 867 433	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 389	195	78 093	(78 367)	-	-	-	1 310	
	5580	за 2023г.	1 002	-	79 212	(78 825)	-	-	-	1 389	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	195	-	(195)	-	-	-	-	
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5564	за 2024г.	1 389	-	78 093	(78 172)	-	-	-	1 310	
	5584	за 2023г.	1 002	-	79 212	(78 825)	-	-	-	1 389	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2024г.	1 868 822	464 021	78 093	(412 085)	-	X	-	1 998 851	
	5570	за 2023г.	1 425 324	606 122	79 212	(241 836)	-	X	-	1 868 822	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	188	156
Итого по элементам	5660	188	156
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	188	156

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

Руководитель
(подпись)

М.П. ПОРЕВО
ТОУО 1285108081074 ОГРН 1285108081074
ИНН 47/0100975

Малюкин Максим
Владимирович
(расшифровка подписи)

Исх. № _____ от 14.03.2025 г.
Вх. № _____ от _____

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АТЛАС» за 2024 год.

Общие сведения об организации

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АТЛАС» («Общество») за 2024 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.

По состоянию на 31 декабря 2024 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

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

NOREBO

Среднесписочная численность в 2024 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 23.10.2023г. № 4 на данную должность генерального директора назначен Малюкин Максим Владимирович (до 08.11.2026), с последующим продлением полномочий.

Выплаты управленческому персоналу в 2024 году (генеральному директору) не производились.

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 № 5-УП от 31.12.2023 «Об учетной политике ООО «Атлас» для целей бухгалтерского учета», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности и последующими изменениями и дополнениями к нему.

Учетная политика Общества утверждена приказом директора от 31.12.2023 года № 5-УП.

Принятая Учетная политика описывает основные принципы учета в соответствии с РСБУ по операциям, которые осуществляются Обществом в настоящее время, а также по 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 2024 года.

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.

Учет и раскрытие информации в отношении объектов нематериальных активов и расходов по НИОКР осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

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.

Учет запасов.

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. В составе запасов также учитываются материалы, используемые для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев (ГСМ для управленческих нужд, продукты питания для управленческих нужд, канцелярские товары, оргтехника и прочие офисные принадлежности, иные запасы для управленческих нужд).

В зависимости от вида запасов единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если не установлено иное.

Учет доходов (выручки).

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.

NOREBO

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 ПБУ10/99 «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.

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.

NOREBO

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.

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.

NOREBO

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год составлена в соответствии с требованиями Российского законодательства и Приказа № 5-УП от 31.12.2023 «Об учетной политике ООО «Атлас» для целей бухгалтерского учета» (с учетом дополнений и изменений).

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Капитальные вложения

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. 27.03.2024 договор об открытии невозобновляемой кредитной линии в рублях расторгнут по соглашению сторон.

ООО «Атлас» провело обесценение сч. 08 «Строительство судна» и начислило резерв по обесценению капитального строительства на сумму 59 071 тыс. руб., в связи с тем, что планы по прекращению использования актива являются признаком наличия его обесценения (пп. (f) п.12 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"). Балансовая стоимость сч. 08 «Строительство судна» по состоянию на 31.12.2023 составляет 59 071 тыс. руб. Указанная стоимость сложилась из процентных расходов по привлеченным кредитам (87%) и расходов на услуги, связанные со строительством судна (13%). Следовательно, балансовая стоимость сч. 08 «Строительство судна» не включает в себя материальные составляющие, которые может получить Общество в случае прекращения строительства судна.

NOREBO

Курсы ЦБ РФ основных иностранных валют представляют собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.24
Доллар США	89,6883 руб. за 1 доллар США	101,6797 руб. за 1 доллар США
Евро	99,1919 руб. за 1 Евро	106,1028 руб. за 1 Евро

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

Доходов от основной деятельности в 2024 году Общество не получало.

Управленческие расходы Общества составляют в сумме 188 тыс. руб. Проценты к уплате – 77 845 тыс. руб. (проценты по банковским кредитам в связи с прекращением их капитализации с сентября 2023, связанной с приостановкой строительства судна). Прочие доходы 78 600 тыс. руб. (безвозмездная финансовая помощь единственного участника Общества). Прочие расходы составляют 130 179 тыс. руб. из них курсовые разницы 130 142 тыс. руб., резерв по обесценению капитальных вложений 59 071, а также и включают услуги банка и другие. По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2024 году Общество получило убыток 52 840 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 равна 134 122 тыс. руб., при величине уставного капитала 500 100 тыс. руб.

Налог на прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году получен убыток до налогообложения в сумме 129 612 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил 41 642 тыс. руб.

Показатель	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(129 612)	(508 421)
Текущий налог на прибыль	41 642	0
Изменение отложенных налоговых обязательств (положительная курсовая разница)	(66 743)	(32 602)
Изменение отложенных активов	108 385	148 936
В том числе:		
Убыток от обесценения		11 814
Отрицательная курсовая разница	92 765	121 224
Убыток текущего периода	(52 840)	15 898

Информация о связанных сторонах

NOREBO

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 взаимодействовало Общество в 2022 году:

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

Перечень субъектов одного бенефициара, с которыми взаимодействует Общество в 2023 году:

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
ООО «УК Норебо»		6				
АО «Норебо Холдинг»			78 250			

Перечень субъектов одного бенефициара, с которыми взаимодействует Общество в 2024 году:

тыс. руб.

Наименование организации	Отгружено товаров,	Приобретено товаров	Прочие доходы	Прочие	Займы выданы(-) возвращены	Получено займов(+)/возвращено(-)
--------------------------	--------------------	---------------------	---------------	--------	----------------------------	----------------------------------

NOREBO

	(выполнено работ, оказано услуг)	(работ, услуг)		расходы	ы(+) без учета курсовых разниц	без учета курсовых разниц
ООО «УК Норебо»		6				
АО «Норебо Холдинг»			78 600			

В 2024 году Общество дивиденды не выплачивало.

Информация о совместной деятельности

ООО «АТЛАС» в 2024 году не осуществляло деятельность совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями.

Информация об условных фактах

По состоянию на 31.12.2024 года незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, нет. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. По состоянию на 31.12.2024г. условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, Общества за 2024 год отсутствовали.

Информация по событиям после отчетной даты

События, оказавшие существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, до настоящего момента в ООО «АТЛАС» не происходили.

В 2025 Обществом принято решение о предъявлении требований к гаранту по возврату уплаченного аванса по договору на строительство морозильного траулера. Соответствующее требование направлено 28.02.2025.

Информация о чрезвычайных событиях

ООО «АТЛАС» в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за 2024 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

Существенные ошибки и исправления, влияющие на финансовый результат за 2024 год в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности ООО «АТЛАС», отсутствуют.

Информация о забалансовых счетах

NOREBO

На счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» числится оборудование, переданное в эксплуатацию, в сумме 0,8 тыс. руб.

Информация о прекращаемой деятельности

ООО «АТЛАС» не принималось решения о прекращении деятельности в 2025 году.

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

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 31.12.2024 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.

Обществом принято решение о предъявлении требований к гаранту по возврату уплаченного аванса по договору на строительство морозильного траулера. Соответствующее требование направлено 28.02.2025.

В связи с предъявлением требований к гаранту по возврату уплаченного аванса по договору на строительство морозильного траулера в балансе по состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность по авансам в размере 1 956 667 тыс. руб. переведена из раздела «Внеоборотные активы» (стр. 1157 «Авансы, выданные на покупку ОС») в раздел «Оборотные активы» (стр. 12323 «Прочие дебиторы»).

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;

NOREBO

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

М.П.

