

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

**Общество с ограниченной ответственностью
«Атлас Интер Транс»**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах (П-2)
за 2025 год**

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности «Атлас Интер Транс» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и к остальным формам стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества.

На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

1. Общие сведения

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Атлас Интер Транс», краткое наименование ООО «АИТ» (далее «Общество»):

Юридический адрес Общества:

196128, Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, ул. Варшавская, д. 9 корп. 1, литера А, часть пом. 60-Н, 83-Н, оф. 5

Адрес местонахождения Общества:

196128, Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, ул. Варшавская, д. 9 корп. 1, литера А, часть пом. 60-Н, 83-Н, оф. 5

Помещение в здании под кадастровым номером 78: 14:0007541:4245 находится на правах субаренды.

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Темрюкскому району Краснодарского края ОГРН 1042329058045 поставлено на учет 11 февраля 2004 г. серия 23 № 009438259.

Протоколом внеочередного собрания участников от 26.08.2020 г. утвержден устав в новой редакции.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен размеру 11 887 тыс. рублей.

Состав Участников Общества приведен в таблице на 31.12.2025 г.:

Наименование Акционера	Доля в уставном капитале	Номинальная стоимость, тыс. руб.
------------------------	--------------------------	----------------------------------

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

АО «ДИЛИДЖЕНС»	100%	11 887
----------------	------	--------

Изменения размера Уставного капитала Общества не было.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 1 человек
- в 2024 году - 1 человек
- в 2023 году –1 человек

Основные виды деятельности общества в 2025 году:

Основной ОКВЭД в ЕГРЮЛ:

77.34 - Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования.

Общество не имеет лицензий, не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Генеральный директор Общества в 2025 году:

Единоличным исполнительным органом организации является Генеральный директор Общества – Мураневич Владимир Александрович, избранный срок до 30.06.2026 г. в соответствии с решением единственного участника от 23 июня 2025 г.

2. Основные принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 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.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением специализированной программы «1С-предприятие 8.3».

Данная бухгалтерская отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Учетная политика Общества отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства Общества отражаются обособлено от активов и обязательств собственников и других организаций, соблюдается допущение непрерывности деятельности факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от Фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Количественный критерий. Информация в бухгалтерской отчетности за 2025 год считается существенной, если она составляет более 5 % строки баланса, строк в отчете о финансовых результатах, отчетах о движении денежных средств и капитала.

Качественный критерий. Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом №8 от 26.12.2019 г. Изменения в учетной политике утверждены Приказом №123-У от 29.12.2020г., Приказом 124-У от 27.12.2021 г., Приказом №125/У от 27.12.2021г., Приказом №126/У от 28.12.2023г., Приказом №126/У от 27.12.2024 разработана с учетом требований Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждённый приказом Минфина РФ от 4 октября 2023г. №157н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Налоговым кодексом РФ.

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Порядок отнесения объектов к нематериальным активам

В составе нематериальных активов общество учитывает активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, превышающей 100 тыс. руб.

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Затраты на создание объектов НМА, в том числе при выполнении НИОКР учитываются как капвложения по нормам ФСБУ 26/2020 и только по их завершении "готовый" объект включается в состав НМА. При этом соблюдаются следующие условия:

- у Общества должны быть все необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания объекта НМА.
- Общество намерено завершить создание объекта НМА.
- должны быть намерение и возможность использовать объект НМА в Обществе для ведения деятельности.
- Общество обладает уверенностью и гарантиями, что понесенные затраты обеспечат в будущем получение экономических выгод.
- сумма затрат, необходимых для создания объекта НМА и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, определена.

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Если перечисленные условия не выполняются одновременно, затраты на НИОКР Обществом признаются в расходах.

Если условия признания капитальных вложений в НМА изначально соблюдены, но ожидаемый результат не достигнут, затраты, которые были капитализированы, Обществом исключаются из состава капвложений. Суммы, потраченные на НИОКР, не давшие результатов, подлежат списанию на прочие расходы

Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

3.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнение работ или оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и с первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Определение первоначальной стоимости основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования амортизация не начисляется.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования (далее - СПИ) и ликвидационную стоимость.

СПИ объектов ОС 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;

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

- 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.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены при условии, что затраты направлены на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт и затраты связаны с внеплановым аварийным ремонтом, при этом не улучшают ОС и не продлевают СПИ.

В отдельный инвентарный объект выделяются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

3.3. Капитальные вложения

Обществом учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Затраты признаются капитальными вложениями если затраты обеспечивают получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений считается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Общество самостоятельно устанавливает перечень фактических расходов, необходимых для приобретения (создания) и подготовки к использованию ОС с учетом требований ФСБУ 26/2020.

Также на начало отчетного периода Общество руководствуется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы. Сравнительные показатели при этом не пересчитывались согласно п. 25.1 Стандарта.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 2023 года.

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Обществом в 2022 году заключен договор аренды №1-АИТ-А от 01.05.2022 г. Срок действия договора 11 месяцев

По вышеперечисленному договору аренды согласно п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» настоящий Стандарт не применяется.

3.5. Запасы

Учет запасов отражается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

Способ оценки запасов при выбытии: по средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам

3.6. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основного средства или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Материальные ценности соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемки их на баланс и невозможности достоверного определения их балансовой стоимости оцениваются по текущей рыночной стоимости.

Общество образует резерв под снижение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи в порядке, установленном для оценки запасов.

3.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.

Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежеквартальных инвентаризаций финансовых вложений.

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Финансовые вложения, под которые созданы резервы под обесценение финансовых вложений, отражаются в балансе в оценке нетто, то есть за вычетом сумм указанных резервов.

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения, подлежащие обесценению, отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора.

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность подлежат обособленному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в сумме, которая, по мнению общества, не будет погашена.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты Общества.

По оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течении 5 лет.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

или менее), признаются Обществом в составе денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Используемые подходы для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»:

- денежные потоки от текущих операций: выплата денежных средств под отчёт; уплата страховых взносов, начисленных на суммы вознаграждений работников; операции по кэш-пуллингу, поступления процентов по операциям кэш-пуллинга, НДС в составе поступлений и платежей (свернуто); уплата пеней по взносам;
- денежные потоки от инвестиционных операций: платежи в связи с приобретением внеоборотных активов

Используемые подходы для свернутого представления денежных потоков:

- НДС в составе поступлений от арендаторов/заказчиков/покупателей, платежей поставщикам/подрядчикам/исполнителям/арендодателям, платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещение из бюджетной системы Российской Федерации;
- платежи исполнителям за услуги и поступления в виде возврата денежных средств от исполнителей по одним и тем же договорам в течение одного отчётного года.
- денежные потоки в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

Денежные потоки в виде платежей посредникам за приобретенные материалы, работы, услуги, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций в виде поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

3.10. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

3.11. Кредиторская задолженность

Общество разделяет кредиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в финансовой отчетности. В связи с этим Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до момента ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

3.12. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода (месяца).

3.13. Классификация доходов

Доходы в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления (по отгрузке).

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей в разрезе номенклатурных групп и вида дохода.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются на счетах учета прочих доходов.

3.14. Классификация расходов

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство работ, услуг без учета общехозяйственных расходов. Расходы Общества в межнавигационный период отражаются в составе прямых затрат по обычным видам деятельности.

Прямые затраты, сформированные на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Порядок признания управленческих расходов: в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 в дебет счета 90).

Расходы, осуществление которых не связано с выполнением работ, оказанием услуг, отражаются в составе прочих расходов.

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

3.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

В Обществе устанавливаются следующие сроки и периодичность проведения инвентаризации:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 30 ноября;
- оборудования к установке – ежегодно по состоянию на 30 ноября, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам;
- основных средств – раз в три года по состоянию не ранее 30 ноября;
- незавершенные капитальные вложения – ежегодно по состоянию не ранее 30 ноября
- финансовых вложений и дебиторской задолженности – ежеквартально с целью своевременного создания резерва под обесценение финансовых вложений и резервов по сомнительным долгам;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя Общества.

3.17. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- предоставление бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы как приобретенные, так и созданные самой организацией в 2023 – 2025 отсутствовали.

В 2025 году приобретены малоценные НМА в части права использования программы для ЭВМ в сумме 12,3 тыс. руб. и отражены на забалансовом счете 013.

4.2. Основные средства

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Основных средств на конец 2025 г. на балансе нет.

Общество по Договору субаренды №1-АИТ-А от 01.05.2022 г. с ООО «ТТМ Шиппинг» получило во временное владение и пользование часть нежилого помещения 60-Н, 83-Н площадью 304,1 кв. м., расположенного на 8 этаже здания, расположенного по адресу: СПб, Варшавская ул., 9, корп.1, стоимость 4 683 тыс. руб., на срок 11 месяцев.

Таким образом на забалансовом счете 001 на 31.12.2025 г. отражены полученные ОС в размере 4 683 тыс. руб.

4.3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	описано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный стоимостный резерв под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10 626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	198 391	-	15 949	(203 714)	-	-	-	(10 626)	-	-	
в том числе:												
Предоставленный займы	За 2025 г.	10 626	-	-	-	-	-	-	-	-	10 626	
	За 2024 г.	198 391	-	15 949	(203 714)	-	-	-	(10 626)	-	-	
Итого	За 2025 г.	10 626	-	-	-	-	-	-	-	10 626	-	
	За 2024 г.	198 391	-	15 949	(203 714)	-	-	-	(10 626)	-	-	
											10 626	

26.12.2024 г. заключено ДС №2 от 26.12.2024 г., согласно которому процентная ставка изменена на 0%.

Задолженность по данному договору переведена в дебиторскую и отражена в графе Дебиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами.

4.4. Отложенные налоговые активы

Виды отложенных налоговых активов	тыс. руб.		
	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Дебиторская задолженность	3	-	-
Убытки прошлых лет	247	-	-
По оценочным обязательствам и резервам	-	2	6
Расходы будущих периодов	1	16	17
Примечание: сума убытка в налоговом учете	987	-	953

4.5. Запасы

На 31 декабря 2024 года запасы отсутствуют.

На 31 декабря 2025 года отражены запасы, купленные для дальнейшей перепродажи.

Обесценение

Запасов, подлежащих обесценению на 31.12.2025 нет.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя		Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		описано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего		3а 2025 г.	-	-	227 002	-	-	-	X	X	227 002	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:												
Товары		3а 2025 г.	-	-	227 002	-	-	-	-	-	227 002	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

4.6. 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			переклассифицировано	
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	200 000	-	-	-	-	-	-	-
Беспроцентный займ	За 2025 г.	200 000	-	-	-	-	-	-	(200 000)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 263	-	17 998	-	(433)	-	-	-	200 000	200 000
в том числе:	За 2024 г.	12 192	-	-	-	(8 929)	-	-	-	200 000	220 829
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	433	-	17 980	-	(433)	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	5 668	-	-	-	(5 235)	-	-	-	200 000	217 980
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-	433
в том числе:	За 2024 г.	3 162	-	-	-	(3 142)	-	-	-	-	20
Расчеты по НДС	За 2025 г.	2 323	-	18	-	-	-	-	-	-	2 341
в том числе:	За 2024 г.	2 874	-	-	-	(550)	-	-	-	-	2 323
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	488	-	-	-	-	-	-	-	-	488
в том числе:	За 2024 г.	488	-	-	-	-	-	-	-	-	488
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 263	-	17 998	-	(433)	-	-	-	X	220 829
	За 2024 г.	12 192	-	200 000	-	(8 929)	-	-	-	X	203 263

На конец 2025 года просроченной дебиторской задолженности нет.

4.7. Денежные средства и эквиваленты

	Сальдо на 31.12.25	Сальдо на 31.12.24	Сальдо на 31.12.23
Касса	-	-	-
Расчетные счета	-	-	-
Итого:	-	-	-

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

№	Название строки	2025 год	Из гр. 3, в т.ч. по основному хозяйству обществу*	Из гр. 3, в т.ч. по дочерним и зависимым обществам*	Из гр. 3, в т.ч. по прочим связанным сторонам*	2024 год	Из гр. 7, в т.ч. по основному хозяйству обществу*	Из гр. 7, в т.ч. по дочерним и зависимым обществам*	Из гр. 7, в т.ч. по прочим связанным сторонам*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Денежные потоки от текущих операций									
4110	Поступления – всего		-	-	-	-	-	-	-
4120	Платежи – всего	308	-	-	308	308	-	-	308

В состав денежных потоков от текущих операций за 2024,2025 год вошли:

- 1) поступления от продажи запасов
- 2) поступления в виде процентов по кэш-пуллингу отражены поступления процентов по краткосрочным займам в рамках договора займа 1-643-1-1 от 19.06.2020г.
- 3) оплата поставщикам/подрядчикам/исполнителям за оказанные услуги, покупку товаров, арендную плату, лицензионные платежи.
- 4) операции по оплате труда работников, перечисленные в бюджет удержанные с выплаченных сумм оплаты труда работников суммы НДФЛ, уплаченные

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

начисленные на полученные суммы оплаты труда работников суммы страховых взносов на обязательное пенсионное/медицинское/социальное страхование.

- 5) операции по кэш-пуллингу (свернуто)
- 6) оплаты в виде прочих платежей отражены суммы НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков/арендаторов, суммы НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам/исполнителям/арендодателям, уплаченные в бюджет суммы НДС, оплата банковской комиссии.

Денежных потоков от инвестиционных операций в 2024 и в 2025 году не было.

В состав денежных потоков от финансовых поступлений в части уплаты дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в 2024 и в 2025 году не было.

4.8. Капитал

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 11 887 тыс.руб.

Наименование Акционера	Доля в уставном капитале	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Основное Общество	100%	11 887

Изменений в уставном капитале не производилось.

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

4.9. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	8	13	21	-	-
	3а 2024 г.	31	39	62	-	8
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	8	13	21	-	-
	3а 2024 г.	31	39	62	-	8

4.10. Кредиты и займы (векселя, облигации)

В 2025 году полученных займов у Общества нет.

4.11. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	60	234 903	-	(70)	-	-	234 894
	3а 2024 г.	2 786	-	-	(2 725)	-	-	60
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	195 833	-	-	-	-	195 833
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	56	-	-	(53)	-	-	3
	3а 2024 г.	-	56	-	-	-	-	56
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	39 042	-	-	-	-	39 042
	3а 2024 г.	552	-	-	(552)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	4	11	-	-	-	-	15
	3а 2024 г.	2 233	-	-	(2 229)	-	-	4
Итого	3а 2025 г.	60	234 903	-	(70)	-	X	234 894
	3а 2024 г.	2 786	-	-	(2 725)	-	X	60

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

По состоянию на 31.12.2025 г. нет просроченной кредиторской задолженности.

5. Расшифровка строк Отчета о Финансовых результатах

5.1. Выручка от продаж.

В 2024 году Общество по основному виду деятельности выручки не имеет.

В 2025 году Общество по основному виду деятельности выручки не имеет.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Прямых затрат в 2024 и 2025 году Общество не имеет.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	383	365
Отчисления на социальные нужды	116	112
Амортизация	-	-
Прочие затраты	344	366
Итого по элементам	843	843
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	843	843

5.3. Государственная помощь.

Государственная помощь не предоставлялась

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

За 2024 год Обществом не было получено прочих доходов.

За 2025 год Обществом не было получено прочих доходов.

Прочие расходы

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы		1 987
Расходы на услуги банков	92	17
ИТОГО:	92	2 004

тыс. руб.

5.5. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

	за 2025 год	за 2024 год
Текущий налог прибыль	-	(2 011)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в	233	(5)

тыс. руб.

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

отчётном периоде		
Эффект изменения временных разниц в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль		4
Всего:	233	(2 016)

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения за 2024 год:

- 1) Применяемая налоговая ставка – 20%;
- 2) Условный расход по налогу на прибыль – 1 623 тыс. руб.
- 3) Постоянный налоговый расход – 397 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения за 2025 год:

- 1) Применяемая налоговая ставка – 25%;
- 2) Условный доход по налогу на прибыль – 233 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах.

№ п.п.	Наименование и организационно-правовая форма	Характер отношений
1.	Основное Общество	Доля участия - 100%. На Общество оказывает значительное влияние
2.	Прочая связанная сторона 1	Член одной Группы с Обществом, дочерняя компания Основного Общества. На Общество не оказывает значительного влияния
3.	Прочая связанная сторона 2	Член одной Группы с Обществом, дочерняя компания Основного Общества. На Общество не оказывает значительного влияния
4.	Прочая связанная сторона 3	Член одной Группы с Обществом, дочерняя компания Основного Общества. На Общество не оказывает значительного влияния
5.	Мураневич Владимир Александрович	Единоличный исполнительный орган Общества На общество оказывает значительное влияние

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Объём операции, тыс.руб./форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря тыс.руб.
Данные за 2024 год				
Прочая связанная сторона 1	Оплата за субаренду помещения	370/перечисление на расчетный счет	Ежемесячно, последний день, текущего месяца	0
Прочая связанная сторона 1	Выдача денежных средств по Договору беспроцентного денежного займа №13/05/24-АИТ/ПШ от	200 000/ перечисление на расчетный счет	Возврат займа до 26.03.2026 г.	0

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

	13.05.2024			
Данные за 2025 год				
Прочая связанная сторона I	Оплата за субаренду помещения	370/перечисление на расчетный счет	Ежемесячно, последний день, текущего месяца	0

Списание дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам в 2025 году не производилось.

Информация о вознаграждении единоличного исполнительного органа Общества, о размере выплат генеральному директору. Размер выплат определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило 389 тыс. руб., начисленная на него сумма страховых взносов – 117 тыс. руб.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, и иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

9. Чистые активы Общества.

Чистые активы Общества на конец:
2023 года составили 207 809 тыс. руб.
2024 года составили 213 905 тыс. руб.
2025 года составили 213 204 тыс. руб.

Общество может исполнять обязательства перед своими кредиторами и своевременно в полном объеме перечислять налоги в бюджет, своевременно выплачивать заработную плату.

10.Объявленные дивиденды по результатам.

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

ООО «Атлас Интер Транс»
пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

11. Судебные разбирательства.

В течение 2025 года судебных разбирательств не производилось.

12. События после отчетной даты.

Имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество в 2025 году не получало доход от основной деятельности.

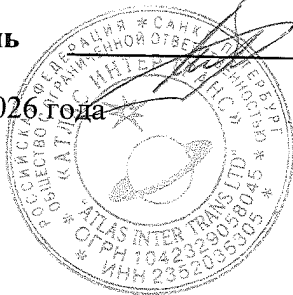
Основной деятельностью Общества является аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования. По основному виду деятельности организацией были произведены расходы, необходимые для деятельности компании:

- оплата труда,
- аренда офиса,
- оплата услуг связи, банковских услуг и т.п.
- налоговые платежи,

Перечисленные расходы общества не носят избыточного характера, а лишь удовлетворяют минимально необходимым вложениям.

Руководитель

«31» марта 2026 года



Мураневич Владимир Александрович