

## **Пояснения**

### **к бухгалтерской отчетности АО «АТР» за 2024 год.**

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «АТР» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности на основании:

Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности.

Суммы в отчетах представлены в тыс. рублей / или рублях. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

#### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Юридический адрес Общества: 115230, Москва г, Хлебозаводский проезд, дом № 7, строение 9, офис 801/3, помещение XV, этаж 8.

ОГРН 1127746214243. Регистрационное свидетельство серия 77 номер 014492650 от «27» Марта 2012г.

ИНН 7724827567 КПП 772401001

ОКПО - 09171418

ОКТМО- 45918000

ОКВЭД – 49.20 «Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки»

ОКФС 16 «Частная собственность»

ОКОПФ 12267 «Непубличные акционерные общества»

Устав общества утвержден и зарегистрирован: Решение Единственного участника общества № б/н от 20.07.2021, зарегистрирован Устав общества в новой редакции № 5 от 30.07.2021

**Филиалы, обособленные подразделения:** Общество не имеет филиалов, отраженных в Уставе.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

**Уставный капитал общества** на 31.12.2024г оплачен полностью. Составляет 257 500 (Двести пятьдесят семь тысяч пятьсот) рублей 00 копеек.

**Бенефициарные владельцы**

| ФИО                       | ИНН          | Доля                |
|---------------------------|--------------|---------------------|
| Котикова Раина Руслановна | 060500654842 | 2318 акций (90,02%) |
| Мошненко Максим Андреевич | 541021985039 | 257 акций (9,98%)   |

**Органы управления:**

Генеральный директор Мошненко Максим Андреевич

**Регистратор:**

Ведением реестра акционеров занимается АО «Новый регистратор», ИНН 7719263354, имеющий лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра акционеров владельцев ценных бумаг № 045-13951—000001, выдано по распоряжению ФСФР России 30.03.2006г.

**Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 5 человек.**

**ФОТ в 2024г составил: 13,0 млн.руб.**

**Страховые взносы в 2024г начислены в размере: 2,4 млн.руб.**

**Дивиденды в 2024г не выплачивались**

**Контрольно-ревизионные органы:**

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности на срок до следующего годового собрания : на общем собрании акционеров ревизор общества не назначался, протокол б/н от 14.04.2024г.

Совет директоров на срок до следующего годового собрания не формируется, основание протокол б/н от 14.04.2024г.

Обществом принято решение добровольный аудит за 2024г не проводить. Общество не обязано проводить обязательный аудит за 2024г на основании раздела 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (действующая редакция от 25.10.2024г).

**Ведение бухгалтерского учета:** осуществляется в 1С 8 Бухгалтерия.

**Аренда офиса:**

- г.Москва, Хлебозаводский пр-д, д.7, стр.9, этаж 8, помещение XV, офис 801/3

**Составление бухгалтерской отчетности Общества.**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской

(финансовой) отчетности и составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом не было.

Надзор за составлением бухгалтерской отчетности осуществляет главный бухгалтер предприятия. Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора Мошненко М.А., Приказ № 7 от 26.09.2024

Уровень существенности принят 10%.

**Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:**

Доллар США – 101,6797рублей;

Евро - 106,1028 рублей.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляется на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, от 11.04.2018 N 74н, с изм., внесенными решениями Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645, от 08.07.2016 N АКПИ16-443, от 29.01.2018 N АКПИ17-1010);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 07.02.2020 №18н);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 №38н, от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 г. № 142н).

В 2024г применялась Учетная политика на 2022 год, утвержденная Приказом № от О-14 от 31.12.2021. Для применения Учетной политики на год утверждено:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета
- формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- регистры бухгалтерского учета;
- документы для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- перечень лиц, которые вправе подписывать первичные учетные документы,
- порядок выдачи денежных средств под отчет.

### **2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» применяется. Принципы к регистрам бухгалтерского учета, такие как полнота, хронологическая и систематическая запись, аналитический и синтетический учет, системность, обоснованность и достоверность, своевременность, юридическая значимость- выполняются. Правила заполнения первичных документов соблюдаются.

### **2.2. Основные средства**

В целях учета основных средств применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

На основании п.4. ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

П.8. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования определяется на основании п.9 ФСБУ 6/2020. Единицей учета основных средств является инвентарный объект, в соответствии с определением п.10 ФСБУ 6/2020.

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 в бухгалтерском учете. После признания в учете объект оценивается одним из двух способов, применяемый ко всей группе:

- по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и /или восстановлением этого объекта в момент завершения таких капиталовложений.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются 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. (п.10.ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости: первоначальная стоимость минусуется на суммы накопленной амортизации / обесценения.

Амортизация начисляется в соответствии с частью 3 ФСБУ 6/2020:

- амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете;
- амортизация прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете;
- ликвидационная стоимость не считается, в соответствии с разъяснениями п.31 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, отсутствие ликвидационной стоимости, способ начисления амортизации определяются в момент признания объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

Общество применяет линейный способ амортизации.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды, что раскрывается в п.40 ФСБУ 6/2020

Инвестиционные активы у общества отсутствуют.

### **2.3. Материально-производственные запасы**

В соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» Организация не применяет стандарт, не проводится оценка на обесценение, не формируется резерв на обесценение, в связи с отсутствием на складе МПЗ ввиду специфики деятельности. Все запасы используются для управленческих нужд, списываются в затраты периода, в котором были понесены, по фактической себестоимости.

### **2.4. Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которую невозможно подтвердить.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **2.5. Доходы**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **2.6. Расходы**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются в следующем порядке:

- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы»). Управленческие расходы включают в себя: аренду, амортизация, материальные расходы на ТМЦ хозяйственного и управленческого назначения, заработную плату и страховые взносы, юридические и консультационные услуги, приобретение программного обеспечения и лицензий на ПО, прочие расходы;
- расходы, распределяемые равномерно сроку использования: Суммы страховых премий КАСКО, ОСАГО, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, ежемесячно списываются в себестоимость продаж равномерно, пропорционально календарному количеству дней в месяце списания расходов относительно общего календарного количества дней в периоде страхования. Суммы страховых премий по добровольному медицинскому страхованию списывается на основании закрывающих документов в периоде предоставления документов;
- расходы, учтенные на счете 20 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» в полной сумме. Эти расходы являются прямыми, непосредственно связаны с оказанием услуг по основному виду деятельности, включают в себя:

По виду оказываемых услуг:

- Получение в аренду железнодорожного подвижного состава;
- Обеспечение железнодорожными тарифами за провоз грузов;
- Транспортно-экспедиторские услуги прочих организаций.

По территориальному признаку:

- Услуги, оказываемые на территории РФ при том, что станция отправления и станция назначения находятся на территории РФ, с применением ставки НДС 20%;
  - Услуги, оказываемые на территории РФ при том, что станция отправления или станция назначения находятся на территории РФ, или станция отправления или назначения имеет статус «экспортная», с применением ставки НДС 0%;
  - Услуги, оказываемые в международном сообщении, при условии, что станция отправления и станция назначения находятся за территорией РФ, с применением ставки НДС «Без НДС».
- расходы, отнесенные на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.
- расходы на ТМЦ, предназначенные на продажу, передачу учитываются на счете Счет 41. Относятся на расходы по мере отгрузки, передачи ТМЦ.

## **2.7. Учет расходов по займам и кредитам**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией- заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, фактически полученной от кредитной организации.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией- заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## **2.8. Способы оценки имущества**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

## **2.9. Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи;
- покупка и перепродажа финансовых вложений.

#### **2.10. Учет денежных потоков в иностранной валюте**

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### **2.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

#### **2.12. Налог на прибыль.**

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Доходы и расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления.

Отчетным периодом по налогу на прибыль в 2024г является квартал, на основании абзац 1 пункта 2 статьи 285 НК РФ.

Организации уплачивает ежемесячные авансовые платежи, пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

Счет расчетов по налогу на прибыль ведется на субсчете 68.04.1, в разрезе уровней бюджетов и видов начислений.

Налог на прибыль, начисленный в бюджет за 2024г, составил 826,4тыс.руб. Срок оплаты март 2025

### **2.13. Налог на Добавленную Стоимость.**

Согласно учетной политики общества для учета расчетов:

-с заказчиками по полученным авансам Общество использует субсчета 62.02, 62.22, 62.32, по авансам и предоплатам по субсчету НДС 76.АВ в корреспонденции со счетом 68.02.

- с поставщиками по предоставленным авансам Общество использует субсчет 76.ВА на основании пункта 12 статьи 171 Налогового кодекса РФ. Исчисленный НДС с выданных Обществом предоплат принимается к вычету, при условии, если это предусмотрено условиями договоров, имеются счета-фактуры по выплаченным авансам.

Сальдо по счету 76.АВ учитывается в строке 1520 «Кредиторская задолженность» с отрицательным значением.

В обществе ведется раздельный учет НДС, в связи с применением при реализации услуг ставок 0%, 20%, без НДС.

НДС по приобретенным ценностям учитывается на счете 19, в бухгалтерском балансе отражается по строке 1220. По итогам отчетного года в сальдо данного счета остается остаток входящего от поставщиков НДС по еще не подтвержденным операциям 0% НДС (180 дней) и НДС, который организация имеет право предъявлять к вычету в течении трех лет, с даты получения счетов-фактур.

Переходящее дебетовое сальдо на 2025г 0 руб

Переходящее дебетовое сальдо на 2024г было 568 тыс.руб.

Налог на Добавленную Стоимость, оплаченный в бюджет за 2024г, составил 1 079,2 тыс.руб.

## **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

На 31.12.2024 у общества отсутствуют нематериальные активы

## **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом МИФИН РФ 17.09.2020 № 204н. К балансу была проведена инвентаризация, на основании которой были подтверждены балансовые и забалансовые остатки основных средств. Были скорректированы данные отчетного налогового периода.

Проверка основных средств на обесценение проводилась только по транспортным средствам, принадлежащих организации. Для проведения оценки использовались рыночная стоимости автомобилей с аналогичными технико-техническими характеристиками. Результаты проверки обоснованы экспертной оценкой штатного водителя общества.

1. Дооценка автомобиля PORSCHE CAYENNE (2015 год выпуска, мощность двигателя 244,8 л.с), находящийся в эксплуатации, не производилась. Был проведен анализ-оценка на основании расчетных калькуляторов стоимости автомобиля с сайтов: [www.auto112.ru](http://www.auto112.ru), <https://auto.ru>, <https://avilon-trade.ru>, прочих. Оценка показала что рыночная стоимость автомобиля соответствует бухгалтерской балансовой стоимости.

Руководствуясь п.13.2 Учетной политики по бухгалтерскому учету на 2022 год, который устанавливает уровень существенность в размере 10% от статьи баланса и на основании п.5 ФСБУ 6/2020 прочие основные средства Общество не переоценивало.

Полностью амортизированные основные средства списаны с бухгалтерского учета:

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в **Приложении №2 «Основные средства»** Пояснений к годовой отчетности.

## 5.ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в **Приложение №4 «Запасы»** Пояснений к годовой отчетности:

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в редакции от 06.04.2015 № 57н). Организация осуществляла финансовые вложения в 2024г в виде краткосрочных депозитов: «Овернайт», приобретало акции по соглашению о брокерском обслуживании генеральное соглашение № 955853 от 28.08.2023 с АО «Альфа Банк». Так же в 2024г были получены дивиденды от эмитентов акций в размере 894,2 тыс.руб. Полученные дивиденды не принимаются как доход при расчете налога на прибыль в связи с тем, что эмитент выплачивает дивиденды за вычетом налога на прибыль по ставкам на основании с пп.2 п.3 статьи 284 НК РФ.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в **Приложении 3 «Финансовые вложения»** Пояснений к годовой отчетности:

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По результатам инвентаризации просроченная дебиторская задолженность списана в размере 7 800 руб., АО «ПФ «СКБ Контур», Приказ № 8-2 от 21.11.2024.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении 5 «Дебиторская задолженность» Пояснений к годовой отчетности.

### Расшифровка дебиторской задолженности (стр. 1230)

|                                                                            |                                                 |                |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками (5 крупнейших контрагентов по статье) |                                                 |                |
| 1                                                                          | Крупнейшие(5 крупнейших контрагентов по статье) | 74 942         |
| 3                                                                          | ПРОЧИЕ                                          | 3 102          |
| ИТОГО                                                                      |                                                 | <b>78 044</b>  |
| Расчеты по авансам выданным (5 крупнейших контрагентов по статье)          |                                                 |                |
| 1                                                                          | Крупнейшие(5 крупнейших контрагентов по статье) | 504 109        |
| 4                                                                          | ПРОЧИЕ                                          | 118            |
| ИТОГО                                                                      |                                                 | <b>504 227</b> |
| Резервы по сомнительным долгам                                             |                                                 |                |
| 1                                                                          | ОТС МУП                                         | -38 059        |
| ИТОГО                                                                      |                                                 | <b>-38 059</b> |
| Прочая дебиторская задолженность                                           |                                                 |                |
| 1                                                                          | Налоги, взносы в бюджет (фонды)                 | 13279          |
| 2                                                                          | Займы выданные                                  | 33500          |
| 3                                                                          | ПРОЧИЕ                                          | 200            |
| Итого                                                                      |                                                 | <b>46 979</b>  |

|                                             |         |
|---------------------------------------------|---------|
| ИТОГО Дебиторская задолженность по стр.1230 | 591 191 |
|---------------------------------------------|---------|

На основании проведенной инвентаризации расчетов были сделаны выводы: дебиторская задолженность не просроченная, является реальной. Генеральным директором общества было принято решение: не формировать в бухгалтерском учете резерв под просроченную дебиторскую задолженность.

## 8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По результатам инвентаризации просроченная кредиторская задолженность не списывалась.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Приложение № 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к годовой отчетности:

### Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520)

| № п.п.                            | Наименование кредитора                           | Остаток задолженности |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|
| Расчеты с поставщиками            |                                                  |                       |
| 1                                 | Крупнейшие(5 крупнейших контрагентов по статье)  | 554 080               |
| 2                                 | ПРОЧИЕ                                           | 25                    |
| ИТОГО                             |                                                  | 554 105               |
| Расчеты по авансам полученным     |                                                  |                       |
| 1                                 | Крупнейшие (5 крупнейших контрагентов по статье) | 0                     |
|                                   | Прочие                                           | 0                     |
| ИТОГО                             |                                                  | 0                     |
| Прочая кредиторская задолженность |                                                  |                       |
| 1                                 | Налоги, взносы в бюджет (фонды)                  | 3 019                 |
| 2                                 | Прочие                                           |                       |
| Итого                             |                                                  | 3 019                 |

|                                                     |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| <b>ИТОГО кредиторская задолженность по стр.1520</b> | <b>557 124</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------|

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2024г/ 2023г/ 2022г, в рублях.:

| Показатель                                                           | 2024г | 2023г | 2022г |
|----------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках              | 28,2  | 18,2  | 103,2 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках            |       | 0     | 0     |
| Денежные средства на специальных счетах                              | 0,5   | 6,2   | 34    |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса             | 28,7  | 24,4  | 137,2 |
| Денежные эквиваленты:                                                |       | 0     | 0     |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 28,7  | 24,4  | 137,2 |

Исходящий остаток соответствует строке 4500 **«Отчета о движении денежных средств» Форма №5 Отчетности.**

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (тысячи рублей )

|                                            | <b>Уставный капитал<br/>(тыс. руб.)</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>На 31 декабря 2021 г.</b>               | 257,5                                   |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | Нет                                     |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     | Нет                                     |
| <b>На 31 декабря 2022 г.</b>               | 257,5                                   |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | Нет                                     |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     | Нет                                     |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>               | 257,5                                   |

Акции общества оплачены на 31.12.2024 полностью (100%).

Акционерным обществом было выпущено 2575 акций , номиналом –100 рублей.

В 2024 году акции не выпускались. Все акции находятся не в собственности акционерного общества.

В 2024 году добавочный капитал не создавался.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ТЫСЯЧИ РУБЛЕЙ)

- По состоянию на 31.12.2024г фактически полученные краткосрочные и долгосрочные заемные у АО «АТР» отсутствуют.
- По состоянию на 31.12.2024 АО «АТР» имеет действующее кредитное соглашение с АО «Альфа Банк» № 0A5M4L от 28.06.2023 с лимитом 20 000 тыс.руб., сроком действия до 27.06.2026. В 2024г. денежные средства по кредитному соглашению не выбирались.
- По состоянию на 31.12.2024г АО «АТР» не имеет поручительств.

Отражено в Приложении 8 «Обеспечение обязательств» Пояснений к годовой отчетности

- По состоянию на 31.12.2023г долгосрочные заемные и кредитные средства у АО «АТР» отсутствуют.

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв на оплату отпусков в 2025 создан в размере 481 тыс.руб, использовался в корреляции с начислениями отпускных выплат.

| Наименование показателя                | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего        | 5700 | 689                    | 1358     | (1513)   |                              | 481                      |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | 5701 | 689                    | 1358     | (1513)   |                              | 481                      |

## 13. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ:

Резервы по сомнительным долгам Обществом создавались по решению руководства в 2023г:

- В сумме 1 795 973,12 рублей, 100% по дебиторской задолженности ООО "ТТ АКА-АВТО", Договор аренды транспортного средства №90/АТР-20 от 23.03.2020.
- В сумме 36 263 242,21 рублей, 50% по дебиторской задолженности МУП "ОТС" по Договору № 0549600001719000002 от 14.10.2019 (Идентификатор контракта 193510890055051080100100030020510000) и по уплаченной госпошлины по решению №40-104865/20/-100-781.

На основании проведенной инвентаризации расчетов за 2024г. были сделаны выводы: дебиторская задолженность не просроченная, является реальной. Генеральным директором общества было принято решение: не формировать в бухгалтерском учете резерв под просроченную дебиторскую задолженность.

## 14. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ И ФОНДАМИ

**14.1. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 г. имела следующую структуру (тыс.руб.):**

| Страховые взносы                                                                                                                            | Начислено за 2024г | Задолженность на 31.12.2024г.                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>в том числе:</i>                                                                                                                         |                    |                                                                                             |
| - Страховые взносы по единому тарифу                                                                                                        | 2366,6             | 274,9 Подлежит оплате по сроку 28.01.2025<br>Просроченной задолженности перед бюджетом нет. |
| -Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | 57,8               | Просроченной задолженности перед бюджетом нет. К оплате в 2025г. за 2024г 0руб.             |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                | 2 424,4            | Просроченной задолженности перед бюджетом нет.                                              |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет просроченных обязательств перед внебюджетными фондами.

С 10.07.2021г Общество получило статус МСП, и было обязано применять льготный тариф страховых взносов в размере 15% с выплат работникам в месяц, превышающих федеральный МРОТ на 1 января года начисления страховых взносов. Выписка с сайта <https://rmsp.nalog.ru> прилагается:

| Наименование субъекта                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Категория           | Регион                                                                                       | Дата включения в реестр | Дата исключения из реестра |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
|  <b>АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЗИАТРАНСРЕЙЛ"</b><br>ОГРН: 1127746214243<br>ИНН: 7724827567<br> <a href="#">Периоды нахождения в реестре</a> | Среднее предприятие |  г.Москва | 10.07.2021              | (Пусто)                    |

Страница: 1
Элементов на странице: 5 10 25 50 100

## 14.2. Расчеты по налогам и сборам (тысячи рублей)

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2024 г.включает:

|                                     | Начислено за 2024г. | Задолженность на 31.12.2024г.                               |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Налоги и сборы, в том числе:</b> |                     |                                                             |
| Налог на добавленную стоимость      | 2 948,4             | Просроченной задолженности на 31.12.2024 перед бюджетом нет |
| Налог на прибыль                    | 826,4               | Просроченной задолженности на 31.12.2024 перед бюджетом нет |
| Налог на доходы физических лиц      | 2 413,0             | Просроченной задолженности на 31.12.2024 перед бюджетом нет |
| Транспортный налог                  | 18,4                | Просроченной задолженности на 31.12.2024 перед бюджетом нет |
| <b>Итого</b>                        | 6 206,4             |                                                             |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА (ТЫС.РУБ.)

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Приложении 5.

На финансовый результат колебание курса доллара в 2024г не влияло.

### *Расшифровка к форме №2 Бухгалтерской отчетности ГОД 2024*

### *Расшифровка к форме №2 Бухгалтерской отчетности ГОД 2024*

|                                                                 | тыс.руб           |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Выручка, стр 2110</b>                                        |                   |
| Транспортно-экспедиционные услуги (ЭКСПОРТНЫЕ перевозки, НДС 0% | 60 807,00         |
| Транспортно-экспедиционные услуги (ПЕРЕВОЗКИ по РФ, НДС 20%     | 480 082,00        |
| <b>Итого по стр.2110</b>                                        | <b>540 888,00</b> |
| <b>Себестоимость продаж, 2120</b>                               |                   |
| Транспортно-экспедиционные услуги (ПЕРЕВОЗКИ по РФ, НДС 20%     | 461 734,00        |
| Транспортно-экспедиционные услуги (ЭКСПОРТНЫЕ перевозки, НДС 0% | 56 936,00         |
| <b>Итого по стр.2120</b>                                        | <b>518 670,00</b> |
| <b>Коммерческие расходы, стр.2210</b>                           | -                 |
| <b>Управленческие расходы, стр. 2220</b>                        |                   |
| Амортизация                                                     | 911,00            |
| Аренда офиса / лизинговые платежи ст.264 п.10                   | 20,00             |
| Аудиторские услуги Ст.264 п.17                                  | 232,00            |
| Ведение реестра акционеров                                      | 20,00             |

|                                                                           |                  |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Гражданско-правовые договора                                              | 138,00           |
| Доставка отправлений                                                      | 118,00           |
| Интернет, домен, связь ст.264 п.25                                        | 288,00           |
| Консультационные услуги Ст.264 п.15                                       | 241,00           |
| Лицензии, сертификаты, прочее ПО Ст.264 п.26+                             | 736,00           |
| Материальные расходы                                                      | 186,00           |
| Медицинские услуги                                                        | 164,00           |
| Оплата труда                                                              | 14 012,00        |
| ПО коммерческого отдела Ст.264 п.26                                       | 72,00            |
| Подбор персонала ст.264 п.8                                               | 141,00           |
| Программное обеспечение                                                   | 99,00            |
| ПРОЧИЕ Ст.264 п.49                                                        | 96,00            |
| Расходы на проезд на общественном транспорте по ТД (ст255п25)             | 150,00           |
| Содержание и ремонт автомобиля PORSCHE CAYENNE DIESEL гос.номер C080HC777 | 41,00            |
| Содержание служебного транспорта Ст.264 п.11                              | 68,00            |
| Страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ                                         | 57,00            |
| Страховые взносы ПФР, ФОМС, ФСС                                           | 2 345,00         |
| Юридические, информационные услуги ст.264 п.14                            | 1 510,00         |
| <b>Итого по стр.2220</b>                                                  | <b>21 645,00</b> |
| <b>Доходы от участия в других организациях, стр 2310</b>                  | <b>6 885,00</b>  |
| <b>Проценты к получению (стр.2320)</b>                                    | <b>2 980,00</b>  |
| <b>Прочие доходы, стр. 2340</b>                                           |                  |
| Курсовые разницы                                                          | 1,00             |
| Оценочные обязательства по оплате труда                                   | 53,00            |
| Претензии по договорам                                                    | 563,00           |

|                                                                                |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Услуги банка, Возврат комиссии                                                 | 2,00            |
| <b>Итого по стр.2340</b>                                                       | <b>618,00</b>   |
| <b>Проценты к уплате (стр.2330)</b>                                            | <b>-</b>        |
| <b>Прочие расходы, стр. 2350</b>                                               |                 |
| Долевое участие в российских организациях                                      | 8 197,00        |
| Курсовые разницы                                                               | 2,00            |
| Налоги и сборы                                                                 | 22,00           |
| Не принимаемые для исчисления налога на прибыль                                | 251,00          |
| Пени по налогам и сборам                                                       | 2,00            |
| Претензии по договорам                                                         | 667,00          |
| Прибыль (убыток) прошлых лет                                                   | 50,00           |
| Прочие внереализационные доходы (расходы)                                      | 2,00            |
| Расходы на услуги банков                                                       | 150,00          |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд | 11,00           |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы                                     | 16,00           |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности                              | 8,00            |
| <b>Итого по стр.2350</b>                                                       | <b>9 378,00</b> |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения, стр.2300</b>                           |                 |
| <b>Итого по стр.2300</b>                                                       | <b>1 677,00</b> |

**Прибыль на акцию за 2024 отсутствует.**

## 16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

На основании п.11 ФСБУ и при соблюдении условий, установленных в п.12 ФСБУ Общество (арендатор) может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательства по аренде.

На основании договора аренды с ООО "ПРЕСТО 77" № 08-08/23/87662 от 03.08.2023, продлен на 2024-2025 по договору № 08-07/24/47323 от 14.06.2024. Общество арендует офис по адресу: 115230, Москва г, Хлебозаводский проезд, дом № 7, строение 9, офис 801/3, помещение XV, этаж 8. Срок аренды с 08.08.2023 на 11 месяцев, без условия о пролонгации, раздел 2 Договора. На основании п.1.5 Договора общество не имеет права сдавать объект в субаренду. Переход права собственности (выкуп) на предмет аренды Договором не предусмотрен, право выкупа на объект аренды не предусмотрен. На основании вышеизложенных условий аренды и пп.А) п.11, п.12 ФСБУ Общество воспользовалось правом и не изменило прежний порядок учета Договора аренды: не признает предмет аренды в качестве права пользования активом.

1.5. Арендатор не имеет право сдавать Объект в субаренду.

### 2. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

2.1. Договор вступает в силу с 08.08.2023г.

2.2. Договор заключается на 11 (одиннадцать) месяцев.

### 3. ПЛАТЕЖИ ПО ДОГОВОРУ

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 17.1. Список связанных сторон

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- *Трудовые взаимоотношения Общества и управляющего персонала;*
- *финансовые операции, включая предоставление займов;*

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| №                        | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным                                             | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % | Вид, объем операций                          |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Связанные стороны</b> |                                                                                    |                                                                          |                                                                                                     |                                                                |                                                                |                                              |
| 1.                       | Котикова<br>Радиана<br>Руслановна<br>ИНН<br>060500654842<br>.                      | г.Москва<br><br>Согласие на публикацию данных отсутствует.               | Акционер<br><br>Трудовой договор.<br><br>Заместитель генерального директора по правовым вопросам    | 90,02%                                                         | -                                                              | Вознаграждение согласно штатному расписанию. |
| 2.                       | Мошненко<br>Максим<br>Андреевич<br>ИНН<br>541021985039                             | г.Домодедово<br><br>Согласие на публикацию данных отсутствует.           | Генеральный директор.<br><br>Трудовой договор.<br><br>Акционер                                      | 9,98%                                                          | -                                                              | Вознаграждение согласно штатному расписанию. |
| 3                        | ООО<br>«Карборейл»<br>ИНН<br>7724401218                                            | Г.Москва                                                                 | Учредители общества: Мошненко Максим Андреевич.<br>Генеральный директор: Мошненко Максим Андреевич. | 0%                                                             | 0%                                                             | Договор № К-15-23 от 01.04.2023              |
| 4                        | ООО<br>"Оушенс<br>Майнинг"<br>ИНН<br>4217190259                                    | Г.Люберцы                                                                | Учредитель организации: Котикова Радиана Руслановна                                                 | 20%                                                            | 0%                                                             | НЕТ                                          |

|   |                                    |          |                                                        |     |    |     |
|---|------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------|-----|----|-----|
| 5 | ООО<br>«ИВН»,<br>ИНН<br>7724333470 | Г.Москва | Учредитель организации: Котикова<br>Радина Руслановна, | 35% | 0% | НЕТ |
|---|------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------|-----|----|-----|

### 17.2.1. Раскрытие вида, объема операций.

#### - ООО «Карборейл».

ИНН: 7724401218 ОГРН: 1177746144476 — 14.02.2017

В 2024г работали в рамках договора № К-13-23 от 01.04.2023г. Предмет договора: ООО «Карборейл» поставщик услуг: транспортно-экспедиционные услуги по организации перевозок грузов Клиента железнодорожным транспортом.

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по взаиморасчетам ООО «Карборейл» 10млн.руб.

### 17.2.2. Не действующие учредители:

Островский Егор Владимирович. ИНН 272422619843

Черников Андрей Серафимович. ИНН 251131894865

#### Наличие в выписке ЕГРЮЛ первоначальных учредителей:

В соответствии с п. 1 ст. 10 Закона об АО учредителями общества являются граждане и (или) юридические лица, принявшие решение о его учреждении. Акционерами же являются участники общества, владеющие акциями данного АО (п. 1 ст. 2 Закона об АО). Учредители акционерного общества являются первыми его акционерами. В процессе деятельности общества акционер может выйти из числа участников АО путем отчуждения принадлежащих ему акций, однако, это не изменит факт создания им данного АО. В соответствии с пп. "д" п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в ЕГРЮЛ содержатся сведения об учредителях (участниках) юридического лица, а в отношении акционерных обществ также сведения о держателях реестров их акционеров. Держатель реестра (регистратор) в подтверждение актуального состава акционеров выдает выписки из реестра акционеров АО. Изменение состава акционеров акционерных обществ регистрирующий орган не отслеживает (порядок заполнения формы N Р14001, приказ ФНС от 01.11.2004 г. N САЭ-3-09/16@). Таким образом при изменении состава акционеров вносить изменения в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, не

предусмотрено и соответственно не требуется. При этом на основании п. 2 ст. 44 Закона об АО общество обязано обеспечить ведение и хранение реестра акционеров общества согласно правовым актам Российской Федерации с момента государственной регистрации общества.

Из выше изложенного следует так же, что у общества полностью отсутствуют взаимосвязи и взаимозависимости с первичными учредителями общества.

## **18.ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА**

### **18.1. События после отчетной даты.**

Событий после отчетной даты как фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности Общества и, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.

### **18.2. Влияние специальной военной операции, начатой Российской Федерацией 24.02.2022г.**

В связи с началом 24.02.2022 специальной военной операции и введения рядом стран экономических санкций в отношении банковской сектора и многих отраслей экономики Российской Федерации, Руководством АО «АТР» проведен анализ влияния сложившейся ситуации на непрерывность деятельности общества.

В результате проведенного анализа, считаем необходимым отметить, что:

- введенные санкции масштабно затрагивают вид деятельности Общества;
- перестройка логистических цепочек- необходимость в сложившихся условиях, приведшая к удорожанию стоимости экспортно-импортных товаров и услуг, в том числе услуг Общества;
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках оказало негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- введенные санкционные меры в банковской сфере повлекли трудностям по взаиморасчетам с иностранными контрагентами, что в результате привело к переориентации Общества на российских экспортеров и работу преимущественно на внутреннем рынке.

Но общество имеет достаточно денежных средств для обеспечения бесперебойной деятельности, обеспечения выполнения условий договоров. Высококвалифицированный многофункциональный персонал так же является гарантией выполнения Обществом своих договорных обязательств на высоком уровне.

В 2024г общество придерживалось разработанного антикризисного плана работы в условиях экономического кризиса, ведения специальной военной операции. План включает следующие пункты:

1. Подключение новых логистических цепочек с целью «обхода» невозможных в связи с событиями маршрутов;

2. Развитие новых направлений деятельности: внутрироссийских перевозок;

3. Развитие новых направлений (стран) в международных перевозках;

В связи с вышеизложенным, полагаем что события, начавшиеся в мире 24.02.2022, несомненно, продолжают оказывать сильное влияние на экономику Российской Федерации и всех хозяйствующих субъектов, вне зависимости от предпринимаемых правительством заградительных мер, развитие производства внутри государства, оказание поддержки некоторым отраслям и прочие меры, однако Общество на данный момент имеет уверенность в непрерывности своей деятельности.

### **18.3. Информация о крупных сделках:**

В 2024г у Общества не было крупных сделок, подлежащих отражению в отчетности и раскрытию в пояснительной записке.

### **18.4. Условия ведения деятельности Общества:**

**18.4.1** В России постоянно происходят экономические реформы, развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая должна отвечать требованиям меняющейся рыночной экономики, отягощенной проведением Специальной Военной Операции. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности, предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, банковской сфере. Но гораздо более сильное влияние на ведение бизнеса в ближайшее время будут иметь сроки прекращения и последствия Специальной Военной Операции, ограничения и санкции по отношению к РФ со стороны мирового сообщества, налаживание новых макроэкономических связей, заключение / расторжение международных соглашений о сотрудничестве в разных областях экономики, разблокировки соглашений об избежании двойного налогообложения, развитие новых платежных систем и их область покрытия.

**18.4.2.** СВО оказала огромное влияние на российскую экономику. Несмотря на статистические индикаторы восстановления, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Хотя законодательство ввело некие послабления в налоговой сфере, в т.ч. отмена штрафов за несвоевременное предоставление некоторых видов отчетности, в сфере валютного законодательства и т.п., но в любой момент тенденция развития законодательства в Российской Федерации может измениться и налоговые, прочие государственные органы могут занять более жесткую позицию при исполнении законодательства и проверке налоговых расчетов. В результате чего могут быть предъявлены претензии, требования, санкции по тем сделкам и методам учета, по которым раньше не возникало вопросов, особенно, Общество считает, в зоне риска находится упрощение подхода к валютному контролю и законодательству, ввиду осложнения политической ситуации в связи с СВО. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам со стороны Контрагентов, по возможному оспариванию сделок и методов учета Налоговым органом, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода этих событий, не представляются возможными. Стоит дополнительно отметить, что Налоговые проверки могут охватывать три календарных года

деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки, а при определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды, что так же нет возможности спрогнозировать и оценить.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **18.6. Прочее:**

- Чистые активы Общества снизились в связи с созданием резерва по сомнительным долгам, но тем не менее значительно превышают уставный капитал, составляют 88 804 тыс.руб.
- У Общества есть судебное дело в роли Истца против АО «Оленегорские Тепловые Сети».
- У Общества нет судебных дел в роли Ответчика или Третьего лица.
- Договора заключены на длительную перспективу, их выполнение не вызывает сомнений.
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных, долгосрочных, просроченных проводится регулярно.
- Риски, связанные с финансовыми инструментами, включая дебиторскую и кредиторскую задолженности не возросли относительно предыдущего отчетного периода.
- По состоянию на 31.12.2024г долгосрочные заемные средства у АО «АТР» отсутствуют.

В настоящий момент, рассмотрев все факторы в совокупности оценивая текущее состояние рынков, активов и обязательств компании, руководство компании выражает твердую уверенность в способности компании осуществлять свою деятельность непрерывно в период, составляющий как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

#### **19. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ БАЛАНСА (ТЫСЯЧИ РУБЛЕЙ)**

Структура баланса по состоянию на 31 декабря года 2024г.:

| Показатель                 | 2024         | 2023         | Отклонение<br>в валюте<br>баланса |
|----------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
| <b>Внеоборотные активы</b> | <b>5 283</b> | <b>4 927</b> | <b>356</b>                        |
| в том числе:               |              |              |                                   |

|                                           |                |                |                |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Нематериальные активы                     |                |                |                |
| Основные средства                         | 3 653          | 4 309          | -656           |
| Отложенные налоговые активы               | 1 630          | 618            | 1 012          |
| Доходные вложения в материальные ценности |                |                | 0              |
| Финансовые вложения                       |                |                | 0              |
| Прочие внеоборотные активы                |                |                | 0              |
| <b>Оборотные активы, всего</b>            | <b>641 629</b> | <b>122 048</b> | <b>519 581</b> |
| в том числе:                              |                |                | 0              |
| Запасы                                    | 1 401          | 1 401          | 0              |
| НДС по приобретенным ценностям            | 0              | 568            | -568           |
| Краткосрочная дебиторская задолженность   | 591 191        | 86 737         | 504 454        |
| Краткосрочные финансовые вложения         | 48 960         | 33 004         | 15 956         |
| Денежные средства                         | 29             | 24             | 5              |
| Прочие оборотные активы, в т.ч.           | 48             | 314            | -266           |
| <b>Итого актив баланса</b>                | <b>646 912</b> | <b>126 975</b> | <b>519 937</b> |
| <b>Капитал и резервы</b>                  | <b>88 805</b>  | <b>87 115</b>  | <b>1 690</b>   |
| Уставный капитал                          | 258            | 258            | 0              |
| Переоценка внеоборотных активов           | 7 739          | 7 739          |                |
| Добавочный капитал                        |                |                | 0              |
| Резервный капитал                         | 13             | 13             |                |
| Нераспределенная прибыль                  | 80 795         | 79 105         | 1 690          |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>         | <b>502</b>     | <b>329</b>     | <b>173</b>     |
| в т.ч. отложенные налоговые обязательства | 502            | 329            | 173            |
| прочие обязательства (                    |                |                | 0              |
| <b>Краткосрочные обязательства, всего</b> | <b>557 605</b> | <b>39 531</b>  | <b>518 074</b> |
| в том числе:                              |                |                | 0              |
| Займы и кредиты                           |                |                | 0              |
| Кредиторская задолженность                | 557 124        | 38 842         | 518 282        |

|                                    |                |                |                |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Оценочные обязательства            | 481            | 689            | -208           |
| Прочие краткосрочные обязательства |                |                | 0              |
| <b>Итого пассив баланса</b>        | <b>646 912</b> | <b>126 975</b> | <b>519 937</b> |

20. Согласно ПБУ 2/2008, ПБУ 9/99, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010 организации - составители бухгалтерской отчетности вправе включать в бухгалтерскую отчетность информацию в ограниченном объеме с целью снижения рисков, возникающих, когда раскрытие той или иной детализированной информации, предусмотренной правилами бухгалтерского учета, приводит и (или) может привести к последствиям, нежелательным для организации и (или) иных лиц, в отношении которых организация раскрывает такую информацию. При этом перечисленные федеральные стандарты бухгалтерского учета не содержат требования указывать основания и причины ограничения раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Дополнительная информация: Информационное [сообщение](#) Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32, Приказ МинФин РФ №287н от 27.11.2020

Генеральный директор

АО «АТР»

Мошненко М.А.

31 марта 2024 года.

