

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АТРАН» за 2025 год,
сформированные в соответствии с действующими в
Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и
отчетности**

Дата составления: «31» март 2026 г.

Оглавление

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	4
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	9
3.1. Нематериальные активы	9
3.2. Основные средства и активы в форме права пользования	9
3.3. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства	10
3.4. Прочие внеоборотные активы	11
3.5. Запасы	11
3.6. Дебиторская задолженность	12
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
3.8. Прочие оборотные активы	13
3.9. Оценочные обязательства	14
3.10. Кредиторская задолженность	14
3.11. Раскрытие информации по заемным средствам Общества	15
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	16
4.1. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества	16
4.2. Раскрытие себестоимости работ (услуг) по видам расходов Организации	16
4.3. Расшифровка прочих доходов и расходов	17
4.4. Расшифровка расчетов по налогу на прибыль	18
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	19
6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	20
7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	21
8. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТАХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	25
9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
11. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	26
12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общая информация об Организации

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «АТРАН».

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО «АТРАН».

Общество создано на основании решения общего собрания участников от 06.07.2006 г. в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Свидетельство о Государственной регистрации выдано 13.07.2006 г. (серия 50 № 009887162).

Место нахождения Общества (юридический адрес):

141402, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Молжаниновский, Международное шоссе, д. 28Б, стр.3, этаж 2, ком. 2.13.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5009053648

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

Единоличный исполнительный орган Общества:

- генеральный директор

Сорокин Дмитрий Сергеевич (с 09.11.2024 по 20.02.2026).

Беседин Дмитрий Александрович (с 24.02.2026 по настоящее время).

Основной вид деятельности – деятельность воздушного грузового транспорта, не подчиняющегося расписанию.

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 году 40 человек, в 2025 году 18 человек.

По состоянию на 31.12.2025 г. общество не имеет филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2025 г. общество не имеет дочерних (зависимых) обществ

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации за 2024 год является ревизионная комиссия, избранная решением очередного (годового) общего собрания участников (протокол от 29.04.2025г.), в составе:

-Баландина Светлана Анатольевна.

Участниками Общества являются:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРАЗ АВИА СЕРВИС" 67 %

Конечным бенефициарными владельцами по состоянию на 31.12.2023 являлись Исайкин А.И. и Шкляник С.И.

Конечным бенефициарными владельцами по состоянию на 31.12.2024 являлись Сидорин А.А., Дровяников Р.А. и Симонов А.А.

Конечным бенефициарными владельцами по состоянию на 31.12.2025 является Солодилин Е.А.

Сведения об аудиторе Организации:

Решением внеочередного общего собрания участников ООО (протокол от 25.11.2025г.) аудитором для проведения проверки за 2025 год по российским стандартам финансовой отчетности было утверждено ООО «ФинЭкспертиза», г. Москва (ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662).

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» от 24.01.2020 №428, основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006017998)

Место нахождения: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29
Почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «АТРАН», утвержденная приказом Общества от 29.12.2023 № Пр-АТР-00046.24, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете.

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29.07.1998 г., действующими положениями по бухгалтерскому учету и внутренними нормативными документами.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на базе специальной автоматизированной системы 1С.

В своей деятельности Общество применяет положения ПБУ 18/02 по расчетам по налогу на прибыль. Учет временных разниц ведется методом расходов и доходов.

Основные средства

С 01.01.2022 учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 Основные средства, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Переход осуществлялся альтернативным способом в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Общество приняло решение не применять настоящий стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. С 01.01.2022 Обществом установлен лимит стоимости основных средств- 100 000 руб. До 01.01.2022 лимит составил 40 000 руб. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках.

Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом в соответствии со сроком их полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации может определяться с учетом срока его полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, при наличии соответствующих подтверждающих документов.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно, но не ранее 1 октября отчетного года.

Проверка на обесценение основных средств производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Таблица 1

Сроки полезного использования по основным группам основных средств

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	4	15
Инвентарь и хозяйственные принадлежности (офисное оборудование)	2	5
Транспортные средства	10	15

Активы в форме права пользования (АПП)

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются альтернативным способом в соответствии с п.50 Федерального стандарта.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям п.4 ФСБУ 14/2022. стоимостью более 100 тыс. руб.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта НМА включает в себя общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальным активом. Ожидаемый срок полезного использования НМА, ликвидационная стоимость определяется при постановке на учет. Срок полезного использования НМА рассчитывается на основании информации в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и определяется требованиями п.31 ФСБУ 14/2022. Сумма амортизационных отчислений по всем группам НМА определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования линейным способом. Начисление амортизации для всех групп НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Погашение стоимости нематериальных активов отражается путем обособленного накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов Организацией не производилась.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022, без пересчета сравнительных показателей.

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Объекты материально-производственных запасов учитываются по фактической себестоимости запасов.

Под фактической себестоимостью запасов при приобретении запасов за оплату денежными средствами понимается:

- плановая - для авиационного топлива;
- цена объектов запасов, установленная в договоре с поставщиком (договорная стоимость) - для иных объектов запасов; в случае ее отсутствия - цена однородных материалов (товаров) последней поставки.

Списание запасов на расходы осуществляется следующим образом:

-авиатопливо:

в бухгалтерском и налоговом учетах - по средней плановой себестоимости, рассчитанной методом скользящей средней (по фактическому расходу в полетных заданиях и плановой цене с учетом отклонений в стоимости авиатоплива, приходящихся на потребленный в производство объем).

-остальные запасы:

в бухгалтерском учете и налоговом учете методом оценки по стоимости единицы запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В бухгалтерском учете поступления запасов осуществляется с применением бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Запасы, предназначенные для управленческих нужд, отражаются в бухгалтерском учете соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражая их поступление и движение с использованием счета 10.

Внесены изменения в порядок формирования стоимости запасов, в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», в следующих случаях:

- приобретение запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа,
- приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств(оплату) полностью или частично неденежными средствами,
- получение запасов безвозмездно,
- признание запасами материальных ценностей, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Под чистой стоимостью продажи подразумевается цена, за которую возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Запасные части и агрегаты, снятые в ходе ремонта и замены с воздушных судов, направляются на склад неисправных запасных частей для последующей отправки в ремонт или на утилизацию по условной стоимости (1 рубль за штуку) с оприходованием на счет материалов в корреспонденции со счетом прочих доходов.

Единицей учета является номенклатурное наименование. По каждому виду запасов организация применяет единицы измерения, в которых определяется количество запасов при оприходовании на склад.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Доходы

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Реализованной считается авиационная услуга, факт выполнения которой подтвержден авиагрузовой накладной, либо другими документами, оформленными в соответствии с требованиями Российского законодательства или нормами международного права, договорами чартера.

Доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (поступления, связанные с оказанием услуг воздушного транспорта (авиаперевозки));
- прочие доходы.

Доходы по обычным видам деятельности определяются с учетом скидок (при наличии таковых), если в результате их формируется новая цена. Если скидки (премии) предоставляются по итогам отчетного периода, то они являются прочими расходами.

В обществе применяется метод определения выручки от реализации по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления Заказчику (Покупателю) расчетных документов (метод начисления).

Расходы

Расходы подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности (расходы, связанные с доходами, признаваемыми доходами по обычным видам деятельности);
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко (расходы невозможно прямым путем отнести на доходы по месту реализации работ и услуг), расходы распределяются пропорционально долям доходов по местам реализации в общем объеме доходов, полученных в отчетном периоде.

По окончании каждого месяца, общехозяйственные затраты, собранные на 26 счете, списываются в полном объеме на результат продажи работ и услуг как «Управленческие расходы».

Оценочные резервы и оценочные обязательства

В бухгалтерском учете на отчетную дату признаются оценочные обязательства:

по оплате отпусков,

создается резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

В налоговом учете создаются резервы на предстоящую оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя дата:

день отгрузки (передачи) товаров, (работ, услуг), имущественных прав;

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки, оказания услуг.

В целях обоснованного применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, в авиакомпании ведется отдельный учет выручки и затрат на оказание услуг по местам реализации

Общество не применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям, организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Доходы и расходы включаются в налоговую базу по налогу в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

Порядок учета ошибок и критерий существенности.

Учет ошибок ведется в соответствии с ПБУ 22/10. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

Курсы валют.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты) на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 гг. соответственно:

Таблица 2

Цифр. код	Букв. код	Единиц	Валюта	Курс		
				31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
156	CNY	1	Китайский юань	12,5762	13,4272	11,1592
978	EUR	1	Евро	99,1919	106,1028	92,0938
826	GBP	1	Фунт стерлингов Соединенного королевства	114,532	127,4962	105,6060
392	JPY	100	Японских иен	63,3302	64,3746	50,0491
840	USD	1	Доллар США	89,6883	101,6797	78,2267

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату по курсу Центрального банка РФ, действовавшего на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по всем валютам, относятся на счета доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или расходов.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Нематериальные активы

Таблица 3

Состав НМА и их движение за 2024 - 2025 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Движение за период			Начислено амортизации	На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
НМА	2025 г.	796	-108	0	216	-15	-154	580	-247
	2024 г.	391	-293	796	-391	-391	-206	796	-108

3.2. Основные средства и активы в форме права пользования

Таблица 4

Структура и движение основных средств за 2024 - 2025 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Движение за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего	2025	189 686	-66 870	0	94 045	-51 728	-46 779	95 641	-61 921
	2024	188 076	-10 794	1 610	0	0	-56 076	189 686	-66 870
Машины и оборудование	2025	83 126	-29 112		46 596	-23 863	-20 144	36 530	-25 393
	2024	81 516	-5 863	1 610			-23 249	83 126	-29 112
Транспортные средства	2025	106 165	-37 363		47 449	-27 865	-26 635	58 716	-36 133
	2024	106 165	-4 608				-32 755	106 165	-37 363
Прочие ОС	2025	395	-395					395	-395
	2024	395	-323				-72	395	-395

Таблица 5

Иное использование основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом* – Всего,	1 336 774	13 097 005	13 097 005
в том числе:			
ВС Boeing 737-46QSF б/н 28663	603 036	603 036	603 036
ВС Boeing 737-46QSF б/н 28758		1 113 694	1 113 694
ВС Boeing 737-46QSF б/н 29001	658 805	658 805	658 805
Двигатель авиационный CFM56-3C1 s/n 727219	73 060	73 060	73 060
Транспортировочный стенд AM1802/AM2563 s/n 203	1 873	1 873	1 873
ВС Boeing 737-800BCF s/n 33419VQ-BFT		1 388 638	1 388 638
ВС Boeing 737-800BCF s/n 32616VQ-BFS		1 764 908	1 764 908
ВС Boeing 737-800BCF s/n 33547VQ-BFD		1 887 584	1 887 584
ВС Boeing 737-800BCF s/n 33548VQ-BFR		1 937 726	1 937 726
ВС Boeing 737-800BCF s/n 33717VQ-BFX		1 794 864	1 794 864
ВС Boeing 737-800BCF s/n 33717VQ-BFP		1 872 817	1 872 817

*арендованные основные средства: 2 ВС и 1 авиационный двигатель, не признаются Обществом в качестве права пользования активом, так как по состоянию на 31.12.2025 объекты не соответствуют требованиям пп.3) п.5 стандарта ФСБУ 25/2018.

3.3. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2025 восстановлено уменьшение ОНА в сумме 506 694 тыс.руб., в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Сумма восстановленного ОНА отражена в Отчете о финансовых результатах за 2025 год в строке 2460 «Прочие».

Изменение ставки налога на прибыль с 01.01.2025 привело к пересчету восстановленного ОНА. Сумма пересчета восстановления ОНА, в связи с изменением ставки налога в 2025 году, отражена в Отчете о финансовых результатах за 2025 год в строке 2460 «Прочие» и составила 126 673 тыс.руб.

Таблица 6

ОНА, ОНО, тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2025 г.	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025 г.
ОНА	924 737	697 063	744 504	877 296
в том числе:				
Основные средства	26	11	37	-
Расходы будущих периодов	925	3 828	4 680	73

Убыток	711 473	633 367	467 617	877 223
Курсовые разницы	212 313	59 857	272 170	-
ОНО	-	336 227	321 808	14 419
в том числе:				
Оценочные обязательства	-	336 227	321 808	14 419

3.4. Прочие внеоборотные активы

Таблица 7

Структура прочих внеоборотных активов, тыс. руб.

Группа объектов	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Товарные знаки	0	0	173
Итого	0	0	173

3.5. Запасы

Таблица 8

Наличие и движение запасов, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Движение за период				На конец года		
		Себестоимость	Резерв на обесценение запасов	Поступления и затраты	Выбыло		Величина резерва на обесценение запасов за отчетный период	Себестоимость	Резерв на обесценение запасов	
					Себестоимость	Резерв на обесценение запасов				
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Запасы, в т.ч.										
Запасные части	2025 г.	220 158		38 782	-62 123				196 817	
	2024 г.	205 276		45 914	-31 032				220 158	
Топливо	2025 г.	3 674		9 311	-11 044				1 941	
	2024 г.	4 094		85 414	-85 834				3 674	
Прочие запасы	2025 г.	2 035		378	-1 051				1 362	
	2024 г.	2 585		3 136	-3 686				2 035	
Товары отгруженные	2025 г.	1 299			-2				1 297	
	2024 г.	1 289		20	-10				1 299	
Всего	2025 г.	227 166	0	48 471	-74 220	0	0	0	201 417	0
	2024 г.	213 244	0	134 484	-120 562	0	0	0	227 166	0

В 2025 году не были выявлены материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, поэтому создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей не требуется.

По состоянию на 31.12.25 в отношении запасов отсутствуют ограничения имущественных прав организации.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражается с учетом НДС.

Таблица 9

Структура дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование статьи дебиторской задолженности	Период	Задолженность, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Со сроком погашения менее 12 месяцев	2025 г.	104 417	12 261
	2024 г.	190 396	787
	2023 г.	161 799	552
Задолженность покупателей и заказчиков	2025 г.	4 244	
	2024 г.	44 162	
	2023 г.	38 205	
Авансы выданные	2025 г.	30 852	7 660
	2024 г.	67 789	787
	2023 г.	90 712	552
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025 г.	3 522	
	2024 г.		
	2023 г.	16 941	
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	5 688	
	2024 г.	1 516	
	2023 г.	5 014	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025 г.	13	
	2024 г.	3	
	2023 г.	73	
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	0	
	2024 г.	0	
	2023 г.	0	
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	15	
	2024 г.	1	
	2023 г.	1	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025 г.	13	
	2024 г.	54	
	2023 г.	21	
Расчеты с прочими дебиторами	2025 г.	60 070	4 601
	2024 г.	76 871	
	2023 г.	10 832	
Со сроком погашения более 12 месяцев	2025 г.	0	
	2024 г.	271 184	
	2023 г.	339 143	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2025 г.	0	

	2024 г.	271 184	
	2023 г.	339 143	
Всего	2025 г.	104 417	12 261
	2024 г.	461 580	787
	2023 г.	500 942	552

Таблица 10

Величина и движение резерва по сомнительным долгам, тыс.руб.

Сумма резерва на 31.12.2023 г.	Сумма начисленного резерва за 2024 г.	Сумма использованного резерва за 2024 г.	Сумма резерва на 31.12.2024 г.	Сумма начисленного резерва за 2025 г.	Сумма использованного резерва за 2025 г.	Сумма резерва на 31.12.2025 г.
1	2	3	4(гр.1+гр.2-гр.3)	5	6	7 (гр.4+гр.5-гр.6)
552	787	552	787	11652	178	12 261

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 11

Структура денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.

Вид денежных средств	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Денежные средства, в т.ч.			
Касса	2025 г.	0	0
	2024 г.	0	0
Расчетный счет	2025 г.	80765	92744
	2024 г.	183193	80765
Валютный счет	2025 г.	0	0
	2024 г.	111249	0
Прочие счета в банке	2025 г.	0	0
	2024 г.	0	0
Итого	2025 г.	80 765	92 744
	2024 г.	294 442	80 765

3.8. Прочие оборотные активы

Таблица 12

Структура прочих оборотных активов, тыс. руб.

Группа объектов	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Расходы будущих периодов	128	0	0
Недостачи, выявленные при проведении инвентаризации	3 066	3 067	0
Итого	3 194	3 067	0

3.9. Оценочные обязательства

Таблица 13

Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Величина на 31.12.2024 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Величина на 31.12.2025 г.
Оценочные обязательства (краткосрочные)- всего:	7 223	0	-5 707	0	1 516
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5 865	0	-4 648	0	1 217
Оценочное обязательство по страховым взносам и НДС	1 358	0	-1 059	0	299

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражается с учетом суммы НДС.

Таблица 14

Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование статьи кредиторской задолженности	Период	Величина задолженности
Со сроком погашения менее 12 месяцев	2025 г.	768 344
	2024 г.	5 590 787
	2023 г.	3 301 728
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2025 г.	726 233
	2024 г.	5 531 361
	2023 г.	3 232 820
Авансы полученные	2025 г.	5 845
	2024 г.	5 848
	2023 г.	6 854
Задолженность перед бюджетом	2025 г.	0
	2024 г.	830
	2023 г.	986
Задолженность перед внебюджетными фондами	2025 г.	42
	2024 г.	3 064
	2023 г.	3 087
Задолженность перед персоналом по оплате труда	2025 г.	0
	2024 г.	4 058
	2023 г.	4 740
Задолженность перед прочими кредиторами	2025 г.	36 224
	2024 г.	45 626
	2023 г.	53 241
Со сроком погашения более 12 месяцев	2025 г.	0

	2024 г.	0
	2023 г.	0
Всего	2025 г.	768 344
	2024 г.	5 590 787
	2023 г.	3 301 728

3.11. Раскрытие информации по заемным средствам Общества

Таблица 15

Движение заемных средств по основному долгу и процентам в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Получено заемных средств, начислено процентов за период	Погашено	Переведено в состав краткосрочных	Переведено в состав долгосрочных	Остаток на конец периода
Заемные средства, в том числе	2025		402 038				402 038
	2024						
Займы в рублях	2025		400 000				400 000
	2024						
Проценты по займам в рублях	2025		2 038				2 038
	2024						

Таблица 15.1

Информация по срокам погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта обязательства	Период погашения обязательства
Займ	Рубль	2028

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют кредиты и иные кредитные соглашения, обеспеченные поручительствами третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют договора овердрафта и кредитных линий.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества

Информация о выручке¹ от оказания услуг (выполнения работ, реализации товаров), себестоимости оказанных услуг (выполненных работ, проданных товаров) представлена ниже:

Таблица 16

Вид деятельности	Выручка,		Себестоимость*,		Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	
	тыс.руб.		тыс. руб		тыс. руб	
	2024 г.	2025	2024 г.	2025	2024 г.	2025
Воздушные перевозки	432 854	60 484	- 626 396	- 245 061	- 193 542	- 184 577

* - Данный показатель представляет собой сумму строк 2120, 2210, 2220 «Отчета о финансовых результатах».

В течение 2025 года Организация не осуществляла реализацию товаров (работ, услуг), оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

4.2. Раскрытие себестоимости работ (услуг) по видам расходов Организации

Таблица 17

Детализация себестоимости работ (услуг) по видам расходов, тыс.руб.

Вид расходов	2024 г.	2025 г.
Расходы основного производства, тыс.руб.	544 464	181 026
Управленческие расходы, тыс.руб.	81 932	64 035
Коммерческие расходы, тыс.руб.	-	-
Себестоимость всего, тыс.руб.	626 396	245 061

Таблица 17.1

Затраты на производство, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2025 г.	Изменения за период,
			-,+
Себестоимость:			
Материальные затраты	117 910	10 826	-107 084
Затраты на оплату труда	105 814	67 784	-38 030
Отчисления на социальные нужды	37 292	17 439	-19 853
Амортизация	56 076	46 960	-9 116
Прочие затраты	309 304	102 052	-207 252
в том числе:			
Операционные расходы	142 799	43 690	-99 109
Аренда ВС	0	0	0
Аренда АТИ	2 209	43	-2 166

¹ Показатели указаны за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей

Техническое обслуживание ВС	80 041	19 438	-60 603
Таможенные сборы, пошлины	86	2 496	2 410
Страхование ВС	3 918	2 301	-1 617
Командировочные расходы	29 620	4 659	-24 961
Обучение и переподготовка кадров	1 152	130	-1 022
Информационно-консультационные услуги	7 554	6 812	-742
Имущественные налоги	1 874	986	-888
Логистические услуги	10 753	9 579	-1 174
Всего, тыс.руб.	626 396	245 061	-381 335

4.3. Расшифровка прочих доходов и расходов

Таблица 18

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Виды прочих доходов/расходов	2024	2025
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества и ОС	422	50 915
Возмещение акцизов на основании вынесенных решений	20 859	7 459
Прекращение права по суброгации	0	3 902 953
Курсовые разницы		1 175 853
Доходы прошлых периодов	0	264 510
Доходы связанные с ликвидацией ОС		36 421
Страховое возмещение		54 510
Прочие доходы	5 646	22 366
в том числе:		
- отражение результатов инвентаризации	5 646	22 362
Итого	26 927	5 514 987
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ		
Сохранность ВС	1 990 663	899 826
Отражение результатов инвентаризации	10 894	21 079
Курсовые разницы	418 129	0
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	787	11 652
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	721	0
Услуги банка	145	552
Расходы связанные с ликвидацией ОС		36 609
Расходы при возврате арендованных ВС		8 866
Компенсация сотрудникам соц. пакета, материальная помощь	119	287
Штрафы, пени	287	147
Праздничные мероприятия и пр.	6	19
Расходы прошлых периодов	8 787	9 679
Прочие расходы	514	430
Итого	2 431 052	989 146

* расходы содержание арендованных основных средств, не соответствующих требованиям пп.3) п.5 стандарта ФСБУ 25/2018.

4.4. Расшифровка расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, приведена ниже

Таблица 19

Информация о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, тыс. руб.

Показатель	2024 год	2025 год
Прибыль до налогообложения	-2 581 385	4 352 474
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	-516 277	1 088 119
Праздничные мероприятия, деловые встречи	6	19
Компенсация сотрудникам соц. пакета, материальная помощь	119	286
Списании дебиторской задолженности по результатам инвентаризации	10 894	17 408
Подарки сотрудникам	39	
Резерв по сомнительным долгам	787	11 652
Списание недостач по результатам инвентаризации		3 067
Расходы прошлых периодов несоответствующие требованиям НК		5 556
Прочие	460	529
Всего:	12 305	38 517
ПНО/ПНА	2 461	9 629
Убыток в налоговом учете текущего периода	1 996 591	
Прибыли убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		-260 387
Сумму убытка, уменьшающая налоговую базу отчетного периода.		-1 610 083
Страхование	116	-3 406
Основные средства	89	-104
Отложенные расходы по курсовым разницам	1 182 860	-1 460 960
Всего:	3 179 656	-3 334 940
ОНА	635 931	-833 735
Отложенные доходы по курсовым разницам	610 576	-554 032
Всего:	610 576	-554 032
ОНО	122 115	-138 508
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	0	1 610 083
Ставка налога на прибыль	20%	25%
Налог на прибыль текущего периода	0	402 521

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2024-2025 годов Организация не получала бюджетные средства из фонда социального страхования РФ.

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. На основании требований п.16 ПБУ 23/11 "Отчет о движении денежных средств", денежные потоки отражаются в отчете 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, свернуто отражаются:

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

Таким образом, для выполнения требования п.16 при заполнении строк 4111, 4112, 4119, 4211 Отчета о движении денежных средств была уменьшена величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах. При заполнении строки 4121, 4129, 4221 уменьшена величина денежного потока от платежей поставщикам (подрядчикам) на сумму НДС, содержащегося в перечисленных платежах.

Кроме того, при заполнении строк 4111, 4121 величина денежных потоков уменьшена на сумму, возникшую в связи с осуществлением агентских услуг (платежи за третьих лиц и поступления в возмещение расходов).

В строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражены суммы прочих денежных средств, поступившие на финансирование текущей деятельности организации, которые не указаны в строках 4111-4113:

- суммы возмещения по акцизам на авиационный керосин;

- поступление страхового возмещения,

- прочие поступления, в том числе поступления процентов за размещение денежных средств на срочных депозитах.

По строке 4129 «Прочие платежи» отражены суммы денежных средств, направленных на оплату расходов по текущей деятельности, которые не указаны в строках 4121-4124:

- суммы, выданные работникам под отчет;

- услуги банка.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа на 31 декабря 2025 г.»	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500)
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа на 31 декабря 2024 г.»	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4450)

Платежи между ООО «АТРАН» и обществами, являющимися по отношению к организации основными в 2025 году, не осуществлялись.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В течение 2025 года Организация осуществляла операции со связанными сторонами, перечень, характер и объемы которых представлены ниже:

Таблица 20

Перечень организаций и физических лиц, являющихся связанными сторонами по группам на 31.12.2025

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Сорокин Дмитрий Сергеевич	Согласие физического лица не получено	1) Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества. 2) Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Евраз Авиа Сервис»	140182, Московская область, г.о. Жуковский, г. Жуковский, ул. Наркомвод, д. 24А, ком. 103	1) Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества. 2) Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр Экспресс»	141402, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Молжаниновский, Международное шоссе, д.28Б, стр.3, этаж 8, ком. 820	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания ЭйрБриджКарго»	141411, Россия, город Москва, Международное шоссе, дом 28Б, строение 3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр-Москва»	Россия, 141411, город Москва, Международное шоссе, дом 28Б, строение 3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Таблица 22

Характер и объемы операций со связанными сторонами за 2025 г., тыс. руб.

Наименование организации	Объем полученных товаров, работ, услуг	Объем оказанных услуг, выполненных работ, реализованных товаров	Займы выданные	Займы, возвращенные заемщиком	Займы полученные	Займы, возвращенные заимодавцу	Вклады в уставный капитал	Уступка права требования долга	Безвозмездное поступление денежных средств	Денежные потоки	
										полученные	оплаченные
Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр Экспресс»	733	-	-	-	-	-	-	-	-	-	290
Общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания ЭйрБриджКарго»	3 352	-	-	-	400 000	-	-	-	-	-	147
Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр-Москва»	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28
Общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания Волга-Днепр»	25 214	8	-	-	-	-	-	-	-	6	1 089
Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр Техник Ульяновск»	53 715	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 388

Таблица 23

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами

№	Наименование организации	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
1	Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр Экспресс»			97	540
2	Общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания ЭйрБриджКарго»			8032	19714
3	Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр-Москва»			1085	1081
4	Общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания Волга-Днепр»	32265	12	49445	45239
5	Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр Техник Ульяновск»	216	128	39361	57864

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавались.
Все операции купли-продажи с участием связанных сторон осуществлялись по согласованным договорным ценам.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТАХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Таблица 24

Выплаты основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Показатели	2025г.	2024г.	2023г.
Краткосрочные выплаты, в т.ч.:			
Оплата труда	9 757	11 036	16 159
НДФЛ	1 982	1 641	1 942
Страховые взносы	2 928	2 998	4 244
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 554	1374	1 552
Оплата лечения и медицинского обслуживания	-	-	-
Всего:	16 221	23 897	41 744

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату не выявлены условные факты хозяйственной деятельности.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. вероятность выявления нарушений, связанных с налоговым, валютным и таможенным законодательством, оценивается как низкая.

Чистые активы:

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 года № 84н.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что колебания курсов валют могут негативно отразиться на статьях баланса, отчёта о финансовых результатах, а также отчёте о движении денежных средств. Обязательства, деноминированные в иностранной валюте, вызывают риск валютной незащищённости.

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, и у него нет производных инструментов (деривативов) для хеджирования таких рисков.

Неспособность выполнять условия договоров займов

До настоящего времени Общество не имело никаких претензий от кредиторов в отношении нарушения условий договоров займов и всегда выполняло такие условия.

Геополитическая ситуация

Атран осуществляет деятельность в сегменте грузовой гражданской авиации.

В отношении авиационной отрасли РФ в настоящий момент введены санкции ряда стран, включая ЕС, США и Великобританию и др.

Основное содержание введенных ограничений:

- закрытие воздушного пространства для полетов российской авиации;
- запрет поставки, аренды ВС и авиационных компонентов российским лицам;
- запрет технического обслуживания и ремонта;
- запрет страхования ВС;
- запрет финансирования и финансовой помощи российским авиакомпаниям.

В связи с введенными ограничениями Атран приостановило полеты на Boeing с марта 2022 года. Руководство общества внимательно следит за текущей ситуацией и принимает все необходимые меры для минимизации отрицательного влияния на финансовые показатели АК и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах, в том числе реализует мероприятия по:

- возобновлению деятельности на новых типах ВС российского производства;
- оптимизации расходов;
- взаимодействию с лизингодателями и авиационными властями РФ.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство ООО «Атран» полагает, что санкционные ограничения по эксплуатации арендуемых у нерезидентов самолетов Boeing могут указывать на значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно:

В связи с указанными событиями и условиями имеет место существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

На настоящем этапе руководство не может надежно оценить будущие темпы восстановления, в связи с чем рассматривает различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и считает, что принятые меры позволят Обществу выполнять свои финансовые обязательства.

11. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

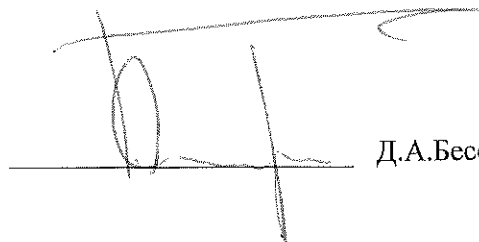
На отчетную дату не выявлены ошибки в бухгалтерском учете, влияющие на бухгалтерскую отчетность.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В отношении запасов заключен договор залога, обеспечивающий выполнение обществом обязательств по договору займа заключенному с залогодержателем- Обществом с ограниченной ответственностью «Авиакомпания ЭйрБриджКарго».

Реализовано основное средство - воздушное судно АН-12 заводской номер 6344103.

Генеральный директор ООО "АТРАН"



Д.А.Беседин