

ООО "Эксплуатация"

Общество с ограниченной ответственностью «Эксплуатация»,
125476, Москва, ул. Василия Петушкова, д. 21 корп. 1; Тел./факс: (495) 787-5223 / (495) 787-5224;

ИНН/КПП: 7733745568/773301001

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество с ограниченной ответственностью «Эксплуатация» (ООО «Эксплуатация»)

г. Москва

Оглавление

1. Основные сведения 4
1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 5
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Структура уставного капитала, основные участники 5
1.5. Информация об органах управления 6
1.6. Информация о контрольных органах 6
1.7. Информация о аудиторе 6
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах 7
2. Информация в отчетности общества 7
2.1. Организация бухгалтерского учета и информация об учетной политике ООО «Эксплуатация» 7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 8
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 10
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 10
2.5. Нематериальные активы 11
2.6. Основные средства 11
2.7. Финансовые вложения. 14
2.8. Материально-производственные запасы 16
2.9. Незавершенное производство 17
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами 17
2.11. Добавочный капитал 18
2.12. Кредиты и займы 18
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 18
2.14. Порядок формирования доходов 19
2.15. Порядок формирования расходов 20
2.16. Отложенные налоги 21
2.17. Информация о связанных сторонах 22
2.18. События после отчетной даты 33
2.19. Вступительные и сравнительные данные 33
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса 33
3.1. Основные средства 33
3.3. Долгосрочные финансовые вложения 36
3.4. Запасы 37
3.5. Дебиторская задолженность 38
3.6. Денежные средства 38
3.7. Уставный капитал 39
3.8. Добавочный капитал 39
3.9. Резервный капитал 39
3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 39
3.11. Кредиторская задолженность 40

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах 40
4.1. Доходы по обычным видам деятельности 40
4.2. Расходы по обычным видам деятельности 40
4.3. Прочие доходы и расходы 42
4.4. Налог на прибыль 42
5. Прочие пояснения 43
5.1. Информация по прекращаемой деятельности 43
5.2. Связанные стороны 44
5.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу 44
5.4. Налоговое законодательство 44

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Эксплуатация» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Эксплуатация»
Сокращенное наименование организации	ООО «Эксплуатация»
Фирменное наименование организации на английском языке	ООО «Exploitation»
Юридический адрес	125476 г. Москва ул. Василия Петушкова д.21 корп. 1
Фактический адрес	125476 г. Москва ул. Василия Петушкова д.21 корп.1
ОГРН	1107746760021 **(Свидетельство серии 77 № 012746133 от 16.09.2010 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве)**
ИНН / КПП	7733745568 /773301001 Адрес ФНС 7733: 125373, г. Москва, Походный проезд, д. 3 к.1
Расчетный счет	40702810738170015773
Корреспондентский счет	30101810400000000225
БИК	044525225
Наименование банка	ПАО Сбербанк, г. Москва
Код по ОКВЭД	68.32, 52.10, 68.1, 68.20.2, 82.99

ОКПО ОКТМО ОКОПФ	68054680 45373000000 12300
Генеральный директор	Коржаков Олег Викторович
Главный бухгалтер	Бритова Наталья Александровна
Телефон, факс	(495) 787-5223 / (495) 787-5224
Электронная почта	info@cxplt.ru
ОКАТО	45283593000

В 2023 году не было внесений изменений в сведения в единый государственный реестр.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2022
16	13

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности в 2023 г. – 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

ООО «Эксплуатация» наделено недвижимым имуществом и оборудованием, связанным с обслуживанием данного имущества и необходимым для эксплуатации недвижимости.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Эксплуатация» не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества сформирован в размере 400 000 руб. за счет

нераспределённой прибыли, передаваемой по разделительному балансу

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являлись:

Наименование	Номинальная стоимость доли	Доля в УК
Конорова Александра Львовна	126 400	31,6
Маслова Галина Львовна	126 400	31,6
Попов Андрей Степанович	147 200	36,8
Итого:	400 000	100,00

1.5. Информация об органах управления

Органом управления Общества является Общее собрание учредителей, регулярно собирающийся для решения главных стратегических, финансовых и хозяйственных вопросов.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на Основании Устава Общества.

Генеральный директор ООО «Эксплуатация» на 31.12.2023г. – Коржаков Олег Викторович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия в обществе не избиралась, так как контрольными органами ООО «Эксплуатация» является общее собрание участников.

1.7. Информация о аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консультационная фирма «Ажур»», ИНН 5047016157, ОГРН 1035009565689.

ООО АКФ «Ажур» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация» «Содружество» (СРО АСС), ОГРН 1097799010870, запись АКФ «Ажур» в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АСС от 13 января 2020 г., ОРНЗ 12006004454.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Эксплуатация» по состоянию на 31.12.2023г. является учредителем ООО «Эр-Сервис» ИНН 5024035876

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Эр-Сервис»	2 500 00	100 %

2. Информация в отчетности общества

2.1. Организация бухгалтерского учета и информация об учетной политике ООО «Эксплуатация»

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2022 г. № 1/УП. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета составлена в соответствии с требованиями Положения

по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п.3 ПБУ 22/2010). Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности для целей бухгалтерского учета устанавливается в размере 5% от валюты баланса на последнюю отчетную дату, для бухгалтерской отчетности – 5% от соответствующей статьи.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год, участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1. характер ошибки;
2. сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по

каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3. сумму корректировки по данным о базовой прибыли (убытку).;
4. сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Эксплуатация» ведется штатным составом бухгалтерии под руководством Главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется смешанным образом с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- 1С Предприятие 8.3 (Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0),
- 1С ЗУП 8.3 (Зарплата и управление персоналом) редакция 3.1.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в приказе на проведение инвентаризации, утвержденном генеральным директором.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской

Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	**Курс на 31.12.2023**	**Курс на 31.12.2022**
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;

текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В 2023 году на балансе Общества отсутствую НМА

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом

Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) 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;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объект принимается к учету если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

Активы, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу относятся на затраты.

Первоначальную стоимость объекта основных средств определяют как сумму расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определять (уменьшать/увеличивать) с учетом суммовых разниц, в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Суммовые разницы отражать в дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до принятия объекта основных средств к учету. После принятия объекта к учету его учетная стоимость изменению не подлежит, суммовые разницы считать прочими доходами/расходами и отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

С момента ввода основного средства в эксплуатацию проценты по кредитам и займам учитывать как прочие расходы.

Первоначальную стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определять исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливать исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определять исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признавать объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

При приобретении вычислительной техники, комплектующие (системный блок, монитор, клавиатура и т. п.), учитывать в составе основных средств как единый комплекс конструктивно сочлененных предметов, за исключением случаев, когда комплектующие приобретаются для использования в качестве замены на время ремонта аналогичных комплектующих.

Амортизируемые основные средства распределять по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования определять самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основного средства исходя из условий эксплуатации, указанных в технической документации (паспорте), прилагаемой к объекту и согласно рекомендациям технических специалистов. В отдельных случаях по приказу руководителя могут

устанавливаться повышенные сроки полезного использования по сравнению с нормативными.

При отсутствии в технической документации сроков полезного использования объекта основных средств, срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, амортизацию начислять исходя из оставшегося срока службы объекта.

Амортизация по основным средствам производиться линейным способом.

Книги, брошюры, периодические издания списывать на счета учета затрат в момент принятия к бухгалтерскому учету без отражения на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В целях обеспечения сохранности указанных объектов и надлежащего контроля за их движением учитывать их внесистемным способом в оценке по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления отражать в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

Учет затрат на ремонт объектов основных средств производить по фактическим затратам на проведение ремонта (без создания резерва).

Переход на применение ФСБУ 6/2020 проводился альтернативным способом, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.49 ФСБУ 6/2020). Корректировка начисленной амортизации сделана за счет чистой прибыли

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе за вычетом начисленной амортизации.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

2.7. Финансовые вложения.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10

декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

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

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Учетной стоимостью является первоначальная стоимость, поскольку вклады в уставные капиталы третьих лиц, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

При проверке финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2023 применялся порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, который утвержден приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н. Эти правила используются для определения расчетной цены ЦБ в целях применения норм главы 25 Налогового кодекса РФ. Для акций, не обращающихся на организованном рынке ЦБ, использовался метод оценки чистых активов. Результаты проверки выявили отсутствие признаков обесценения финансовых вложений в уставные

капиталы других организаций. Данный метод обоснован тем, что ПБУ 19/02 не содержит методики определения расчетной стоимости финансовых вложений. В ситуациях, не урегулированных стандартами бухучета, организация вправе разработать способ ведения учета самостоятельно.

Проверка на обесценение по предоставленным займам производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений").

Применительно к договору займа обесценением финансовых вложений может являться неисполнение либо ненадлежащее исполнение заемщиком обязательств по займу в соответствии с условиями договора либо существование реальной угрозы такого неисполнения (ненадлежащего исполнения).

Резерв под обеспечения финансовых вложений в 2023г. не создавался.

Займы, предоставленные сотрудникам, не проверяются на обесценение, т. к. на момент оценки физ. лицо является сотрудником компании и платежеспособность подтверждается наличием постоянного источника дохода.

Займы прочим компаниям и физическим лицам не предоставлялись.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180п (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Компания отражает в бухгалтерской отчетности переход на новые правила учета запасов способом перспективно без пересчета входных данных (п. 47 ФСБУ 5/2019). Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты по приобретению и заготовлению материалов, не включенные в состав фактической себестоимости на момент оприходования материалов из-за задержки с

получением расчетно-платежных документов или невозможностью отнесения на конкретный вид материалов, учитываются в составе текущих расходов на производство и продажу.

Не включаются в стоимость запаса расходы на хранение (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019).

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Запасы, полученные безвозмездно, оценивают по справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создавался

2.9. Незавершенное производство

Незавершенное производство отсутствует.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на Основании данных проведенной инвентаризации, письменного основания и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Резервы сомнительных долгов не формируются.

2.11. Добавочный капитал

В составе отсутствует добавочный капитал.

2.12. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету

«Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества является резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется нормативный метод. При этом расчет оценочных обязательств на оплату отпусков на промежуточные даты рассчитывается по нормативу, определенному в начале отчетного года. Норматив расходов на предстоящую оплату отпусков по организации

рассчитывается как отношение фактических затрат на оплату отпусков и фактических затрат на оплату труда за прошлый год. В течение отчетного года расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитывают путем умножения фактических затрат на оплату труда за промежуточный отчетный период на норматив и увеличивают на соответствующую сумму страховых взносов.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

По состоянию на последнее число месяца компания отразила в бухгалтерской отчетности резерв в той сумме, которая позволит ей полностью рассчитаться с работниками по причитающимся им отпускным.

На 31.12.23 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков сотрудников и оплату страховых взносов в сумме 612 тыс. рублей, количество неоплаченных отпусков – 324,01 календарных дней, срок исполнения – 2024 год.

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету

«Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, доходы от предоставления в аренду основных средств.

Прочими доходами признаются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам,

депозитам;

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные расходы.

Счет 20 «Основное производство» используется для учета прямых затрат по объектам недвижимого имущества. К прямым затратам относятся следующие затраты:

Амортизация основных средств

Коммунальные, эксплуатационные услуги

Обслуживание и ремонт основных средств

Прочие прямые расходы, которые в момент возникновения можно отнести к конкретному объекту недвижимости

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются, все остальные расходы, которые невозможно отнести к конкретному объекту недвижимости, включая:

расходы на оплату труда, включая соответствующие отчисления: страховые взносы и налоги;

амортизацию нематериальных активов;

затраты на информационные, консультационные, аудиторские услуги

представительские и рекламные расходы;

услуги связи

другие аналогичные по назначению расходы.

Прямые расходы отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Косвенные расходы отражаются в составе строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.17. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Аффилированные лица по стоянию на 31.12.2023 года:

Список аффилированных лиц ООО «Эксплуатация»

Место нахождения Участника: 125476, Москва, ул. Василия Петушкова, д.21 корп. 1

Информация, содержащаяся в настоящем списке аффилированных лиц, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Состав аффилированных лиц на 31 12 2023

Аффилированные лица - участники ООО «Эксплуатация» с долей участия более 20%

№ п/п	фамилия, имя, отчество аффилированного лица	место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в ООО «Эксплуатация» прямое участие, %
1	2	3		4	5	6
1.	Попов Андрей Степанович	Российская Федерация	773200542105	Участник, с долей более 20%	16.09.2010 г.	36,8%
2.	Маслова Галина Львовна	Российская Федерация	771000134024	Участник с долей более 20%	16.09.2010 г.	31,6%
3.	Конорова Александра Львовна	Российская Федерация	771000133920	Участник с долей более 20%	16.09.2010 г.	31,6%
4.	Коржаков Олег Викторович	Российская Федерация	772813659647	Генеральный директор	16.09.2010 г.	

Аффилированные лица - юридические лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале юридического лица, указанного в столбце 2 прямое участие %	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале юр. лица, указанного в столбце 6 косвенное участие %
1	2	3		4	5	6	7
1.	ПВ ООО «Фирма «Техноавиа»	125476, г. Москва, ул. Василия Петушкова, д. 7	7724152603	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.09.2010 г.	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.	
2.	ООО "Кузбасс-Техноавиа"	650070, Кемеровская обл., г Кемерово, ул. Тухачевского, 58/1Б, пом. 66	4205041189	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	11.03.2016 г.	100% – Попов А.С.	
3.	ООО "Самара-Техноавиа"	443114, Самарская обл, г Самара, ул Стара Загора, 130	6319095953	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	15.10.2015 г.	80% – Маслова Г.Л.	
4.	ООО "Техноавиа-Владивосток"	690087, Приморский край, г Владивосток, ул Снеговая, 2Б	2539097395	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.10.2015 г.	100% – Попов А.С.	
5.	ООО "Техноавиа-Владимир"	600901, Владимирская обл., г.о. город Владимир, г. Владимир, мкр. Юрьевец, ул. Ноябрьская, 103Б	3329045184	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	24.03.2016 г.	100% - Маслова Г.Л.	

6.	ООО "Техноавиа-Волга"	603034, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Кировская, д. 14а	5262121058	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.09.2010 г.	40% – Попов А.С., 40% – ПВ ООО «Фирма «Техноавиа»	В ПВ ООО Фирма «Техноавиа»: 35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
7.	ООО "Техноавиа-Волгоград"	400120, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Череповецкая, д. 92Д, офис 1	3442077414	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.10.2015 г.	100% - Попов А.С.	
8.	ООО "Техноавиа-Екатеринбург"	620142, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Щорса, 7, А3	6670055969	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	15.10.2015 г.	100% - Маслова Г.Л.	
9.	ООО "Техноавиа-Ижевск"	426032, Удмуртская респ,, г. Ижевск, пер. Инкубаторный, д. 20	1835088462	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	15.10.2015 г.	100% – Маслова Г.Л.	
10.	ООО "Техноавиа-Иркутск"	664009, Иркутская обл, г Иркутск, ул Ширямова, д. 10, оф. 111	3808078204	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	15.10.2015 г.	50% - Маслова Г.Л.	
11.	ООО "Техноавиа-Казань"	420039, респ. Татарстан, г Казань, ул Декабристов, 203	1658123807	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	09.10.2015 г.	80% – Попов А.С.	
12.	ООО "Техноавиа-Калининград"	236003, Калининградская обл, г Калининград, пр-кт Московский, д. 254а, 2 этаж	3906174315	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	15.12.2015 г.	100% – Маслова Г.Л.	
13.	ООО "Техноавиа-Краснодар"	350059, Краснодарский край, г Краснодар, ул. Уральская, 85, оф 3	2312162635	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	09.10.2015 г.	80% – Маслова Г.Л.	

14.	ООО "Техноавиа-Красноярск"	660131, Красноярский край, г Красноярск, пр-кт Металлургов, 2И	2460049048	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	09.10.2015 г.	51% – Попов А.С.	
15.	ООО "Техноавиа-Липецк"	398036, Липецкая обл, г. Липецк, пр-т Победы, д. 128а	4824052124	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	24.03.2016 г.	100% – Маслова Г.Л.	
16.	ООО "Техноавиа-Мурманск"	183038, Мурманская обл., г. Мурманск, Верхне-Ростинское шоссе, д. 54	5190129136	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	18.03.2016 г.	55% – Маслова Г.Л.	
17.	ООО "Техноавиа-Омск"	644007, Омская обл, г Омск, ул Орджоникидзе, 48	5503052999	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	09.11.2012 г.	51% – Попов А.С.	
18.	ООО "Техноавиа-Пермь"	614095, Пермский край г Пермь ул Карпинского, 91А	5904087090	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	09.10.2015 г.	100% – Попов А.С.	
19.	ООО "Техноавиа-Санкт-Петербург"	192029, г. Санкт-Петербург, ул. Бабушкина, д. 19	7826125214	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	21.03.2013 г.	40% – ПВ ООО «Фирма «Техноавиа», 15% – Маслова Г.Л.	В ПВ ООО Фирма «Техноавиа»: 35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
20.	ООО "Техноавиа-Саха"	677009, респ Саха (Якутия), г Якутск, ул Жорницкого, 9 / 2	1435189459	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	22.03.2016 г.	55% – Попов А.С.	
21.	ООО "Техноавиа-Сахалин"	693012 Сахалинская обл г Южно-Сахалинск пр-кт Мира, 20 пом.6	6501152870	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.10.2015 г.	100% – Попов А.С.	
22.	ООО "Техноавиа-Сибирь"	630005, Новосибирская обл, г Новосибирск, ул Писарева, 60, этаж 2	5402153327	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	28.05.2013 г.	100% – Попов А.С.	

23.	ООО "Техноавиа-Сургут"	628422, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г Сургут, ул Аэрофлотская, 7/1, этаж 1-2	8602208882	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	11.03.2016 г.	100% – Попов А.С.	
24.	ООО "Техноавиа-Томск"	634009, Томская обл, г Томск, пр-кт Ленина, 204А	7014019491	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	30.05.2011 г.	55% – Попов А.С.	
25.	ООО "Техноавиа-Тюмень"	625013, Тюменская обл, г Тюмень, ул Энергетиков, 42А	8603169033	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	21.03.2016 г.	100% – Попов А.С.	
26.	ООО "Техноавиа-Уфа"	450078, респ. Башкортостан, г Уфа, пр-кт Салавата Юлаева, 59, оф 101	0278126528	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.10.2015 г.	80% – Попов А.С.	
27.	ООО "Техноавиа-Челябинск"	454016, Челябинская обл, г Челябинск, ул Братьев Кашириных, 85А	7447055595	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	11.03.2016 г.	100% – Попов А.С.	
28.	ООО "Техноавиа-Юг"	344056, Россия, г. Ростов-на-Дону, пер. Сальский, зд. 11	6165186809	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	31.12.2013 г.	100% - ПВ ООО «Фирма «Техноавиа»	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
29.	ООО "Техноавиа-Югра"	628422 Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Сургут Ул. Аэрофлотская, 7/1, этаж 1-2	8603135115	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	14.03.2016 г.	100% – Маслова Г.Л.	

30.	ООО "Техноавиа-Ярославль"	150042 Ярославская обл г Ярославль ш Тутаевское, 2Г пом. 1,2	7609013841	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.09.2010 г.	51% – Попов А.С.	
31.	ООО "Техноавиа-Север"	167000, респ Коми, г Сыктывкар, ул Кирова, Дом 20, Цокольный этаж	1101152788	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	06.11.2014 г.	55% – Маслова Г.Л.	
32.	ООО "Техноавиа-Хабаровск"	680014, Хабаровский край, г Хабаровск, ш Восточное, 14Б	2721096912	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.10.2015 г.	50% – Попов А.С.	
33.	ООО "Юг-Техноавиа"	344056, Россия, г. Ростов-на-Дону, пер. Сальский, зд. 11	6163051901	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.09.2010 г.	50% – Попов А.С., 50% – Маслова Г.Л.	
34.	ТОО «Техноавиа-Казахстан»	Г. АЛМАТЫ, ЖЕТУСУСКИЙ РАЙОН, ПРОСПЕКТ РАЙЫМБЕКА Д. 221, 050016	140240026209	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	29.12.2014 г.	30% – Попов А.С. 30 % Конорова А.Л. 35 % - Маслова Г.Л.	

Аффилированные лица -ФАБРИКИ | 3 | 1 | | 1 | 2 | | 2 | 0 | 2 | 3 |

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица - аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале юридического лица, прямое участие %	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале юр. лица, указанного в столбце 6 косвенное участие %
1	2	3		4	5	6	7
1.	ООО «АШФ №13»	346780, Ростовская обл, г Азов, ул Ленина, 83	6140022397	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	11.03.2021 г.	49% - ПВ ООО «Фирма «Техноавиа» 51% -Попова А.Н.	В ПВ ООО Фирма «Техноавиа»: 35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
2.	ООО «Вяземская швейная фабрика»	215110, Смоленская обл, р-н Вяземский, г Вязьма, ул Парижской Коммуны, 13	6722019668	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	24.12.2010 г.	34% – Попов А.С. 33% - Маслова Г.Л. 33% - Конорова А.Л.	-
3.	ООО «Йошкар-Олинская обувная фабрика»	424036, респ. Марий Эл, г.Йошкар-Ола, ул. Пролетарская, 33	1215213956	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	28.10.2016 г.	100% - ПВ ООО «Фирма «Техноавиа»	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
4.	ООО «Можгинская швейная фабрика»	215500, Смоленская обл, р-н Сафоновский, г Сафоново, ул. Кирова, 1А	6726021393	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	10.07.2013 г.	34% – Попов А.С. 33 % - Конорова А.Л. 33 % - Маслова Г.Л.	-

5.	ООО «Нелидово-Спецодежда»	172523, Тверская обл, г Нелидово, ул Первомайская, 19	6912007910	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.11.2010 г.	45 % - ПВ ООО «Фирма «Техноавиа»	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
6.	ООО «Починковская швейная фабрика»	216450, Смоленская обл, р-н Починковский, г Починок, пер Ленина, 3	6712006652	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.09.2010 г.	30 % -Маслова Г.Л. 30 % - Попов А.С. 30 % - Конорова А.Л.	-
7.	ООО «Швейная фабрика Усмань»	399373, Липецкая обл, р-н Усманский, г Усмань, ул. Революционная, 26	4816012600	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.03.2011 г.	34 % - Попов А.С. 33 % - Конорова А.Л., 33 % - Маслова Г.Л.	-
8.	ООО «Сафоновская швейная фабрика Орел»	215500, Смоленская обл., р-н Сафоновский, г. Сафоново, Ул. Кирова, 1А	6726023778	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	12.09.2017 г.	99,76 % - ООО «Вяземская швейная фабрика»	34% – Попов А.С. 33% - Маслова Г.Л. 33% - Конорова А.Л.
9.	ТОО «Швейная фабрика СЕМЕЙ»	Казахстан Абай обл., г. Семей трасса Семей-Алматы 5А, 071401	230140001266	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	04.01.2023 г.	100% ТОО «Техноавиа-Казахстан»	30% – Попов А.С. 30% Конорова А.Л. 35% - Маслова Г.Л.
10.	ООО «Мстиславская швейная фабрика»	Могилевская обл., г. Мстиславль, ул. Дзержинского 37, 213453, Беларусь	790863418	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	03.10.2017 г.	ООО «Починковская швейная фабрика»	30% – Попов А.С. 30 % Конорова А.Л. 35 % - Маслова Г.Л.
11.	АО «Тумская швейная фабрика»	Ряз. обл., Клепиковский р-н, р.п. Тума, ул.Пушкина, д.6,	6205004342	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	28.09.2015 г.	80% - ООО «КПО»	55% в ООО «КПО» - Попов А.С. 45% в ООО «КПО» - ПВ ООО «Фирма Техноавиа»

АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА - ПРОЧИЕ | 3 | 1 | | 1 | 2 | | 2 | 0 | 2 | 3 |

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица - аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале юридического лица, прямое участие %	Доля участия аффилированного лица в УК юр. лица, указанного в столбце 6 косвенное участие %
1	2	3		4	5	6	7
1.	ООО «Аренда Спецодежды»	125424, г.Москва, Волоколамское ш., д.77, корп.1, стр.4	7733323870	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	03.11.2017 г.	100 % - ПВ ООО «Фирма «Техноавиа»	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
2.	TECHNOAVIA - MIDDLE EAST DWC LLC	DWC BUSINESS CENTER-OFFICE NUMBER DLC-BC-A3-3-OSD49-089, DUBAI WORLD CENTRAL, DUBAI	100494731100003	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	05.09.2016 г.	50% – Попов А.С.	
3.	TECHNOAVIA WHOLESALERS LLC	WAREHOUSE 1, BUILDING 19, STREET 14B, A1 QOUZ INDUSTRIAL AREA 3, PO BOX 391225, DUBAI	100494731100003	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	25.12.2017 г.	35% – Попов А.С. 24% - Маслова Г.Л.	
4.	Otavan Holding s.r.o.	JEREMIASOVA 2722/2A, STODULKY 155 00, PRAGUE 5	06827233	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	23.02.2018 г.	33,34% – Попов А.С. 33,33% - Конорова А.Л. 33,33% - Маслова Г.Л.	
5.	ООО «Авиаспецодежд	125167, г.Москва, ул.Красноармейская,	7714946886	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	04.10.2014 г.	100 % - ПВ ООО «Фирма	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л.

	а»	12				«Техноавиа»	30,3% - Конорова А.Л.
6.	ООО «МЦ СИЗ И САС»	125476, г.Москва, ул.Василия Петушкова, д.21, корп.1	7733569288	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.09.2010 г. 25.10.2021 г.	45 % - ПВ ООО «Фирма «Техноавиа» 55 % - Попов А.С.	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
7.	ООО «КПО»	125476, г. Москва, ул. Василия Петушкова, д. 21, к.1	7733073852	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	30.07.2020 г.	49 % - ПВ ООО «Фирма «Техноавиа» 51 % - Коноров В.В.	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.
8.	ООО «Эр-Сервис»	143441, Московская обл, р-н Красногорский, д Путилково, ш Путилковское, 109А	5024035876	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	07.02.2014 г.	100 % - ООО «Эксплуатация»	36,80 % – Попов А.С 31,60% Конорова АЛ 31,60 % - Маслова Г.Л.
9.	ООО «Транспортный отдел 109А»	143441, Московская обл., г. Красногорск, д. Путилково, ш. Путилковское, 109А, оф. 2	5024186057	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	18.06.2018 г.	49 % - ПВ ООО «Фирма «Техноавиа» 51 % - Конорова А.Л.	35,36% - Попов А.С. 30,3% - Маслова Г.Л. 30,3% - Конорова А.Л.

2.18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.19. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Общество по состоянию на 31.12.2023г. имеет в собственности земельные участки

Кадастровый номер
66:41:0604003:15 Земельный участок г.Екатеринбург, ул. Щорса, д.7
72:23:0219002:2 г.Тюмень, ул.Энергетиков, стр. 1, 42а
78:12:0007107:2 Земельный участок г.Санкт-Петербург, ул.Бабушкина, д.19, литер А
50:16:0302009:63 Земельный участок г.Ногинск, ул.Швейная, д.2

Балансовая стоимость земельных участков составляет 9 694 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 183 962	(314 021)	16 432	-	-	(46 434)	-	-	-	1 200 394	(360 456)
	5210	за 2022г.	1 104 252	(269 632)	81 118	(1 408)	922	(45 312)	-	-	-	1 183 962	(314 021)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	741	(394)	232	-	-	(88)	-	-	-	973	(482)
	5211	за 2022г.	741	(330)	-	-	-	(64)	-	-	-	741	(394)
Здания	5202	за 2023г.	806 659	(228 905)	15 000	-	-	(32 970)	-	-	-	821 659	(261 876)
	5212	за 2022г.	725 541	(197 084)	81 118	-	-	(31 821)	-	-	-	806 659	(228 905)
Земельные участки	5203	за 2023г.	8 494	-	1 200	-	-	-	-	-	-	9 694	-
	5213	за 2022г.	8 494	-	-	-	-	-	-	-	-	8 494	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	4 976	(3 384)	-	-	-	(442)	-	-	-	4 976	(3 827)
	5214	за 2022г.	5 751	(3 695)	-	(775)	775	(464)	-	-	-	4 976	(3 384)
Производственный и	5205	за 2023г.	359	(158)	-	-	-	(35)	-	-	-	359	(193)

хозяйственный инвентарь	5215	за 2022г.	359	(123)	-	-	-	(35)	-	-	-	359	(158)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	7 500	(6 047)	-	-	-	(577)	-	-	-	7 500	(6 623)
	5216	за 2022г.	8 133	(5 589)	-	(633)	147	(605)	-	-	-	7 500	(6 047)
Сооружения	5207	за 2023г.	354 172	(74 241)	-	-	-	(12 236)	-	-	-	354 172	(86 477)
	5217	за 2022г.	354 172	(62 005)	-	-	-	(12 236)	-	-	-	354 172	(74 241)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, состоящие на учете Общества по состоянию на 31.12.2023 приведены ниже в оценке по учетной стоимости и в оценке по стоимости чистых активов:

ООО «Эрсервис»

Учетная стоимость 2500 тыс.руб.,

Чистые активы на 31.12.23 – 568819 тыс.руб.

Расчетная стоимость на 31.2.23 – 568819 тыс.руб.

Учетной стоимостью является первоначальная стоимость, поскольку вклады в уставные капиталы третьих лиц, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

При проверке финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2023 был применен порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, который утвержден приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н. Эти правила используются для определения расчетной цены ЦБ в целях применения норм главы 25 Налогового кодекса РФ. Для акций, не обращающихся на организованном рынке ЦБ, использовался метод оценки чистых активов.

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	85	-	85	76 674	(76 686)	-	-	X	73	-	73
	5420	за 2022г.	49	-	49	72 295	(72 258)	-	-	X	85	-	85
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	85	-	85	3 008	(3 021)	-	-	-	73	-	73
	5421	за 2022г.	49	-	49	2 161	(2 124)	-	-	-	85	-	85
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	73 665	(73 665)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	70 134	(70 134)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

(строка 1230 ф1 в тыс.руб):

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
По поставщиками и подрядчиками	3 576	3 169	1 527
По покупателями и заказчиками	24 927	17 386	15 424
По прочим операциям	237	684	1 337
Итого	28 740	21 239	18 288

3.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Вид денежных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	0	0	0
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	2 435	1 506	1 920
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**2 435**	**1 506**	**1 920**
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**1 506**	**1 506**	**1 920**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки,

которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражается налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 400 тысяч руб.

Уставный капитал сформирован в размере за счет нераспределенной прибыли, передаваемой по разделительному балансу. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

3.8. Добавочный капитал

Изменений добавочного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

3.9.Резервный капитал

Изменений резервного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

3.11. Кредиторская задолженность

(строка 1520 ф1 в тыс.руб.):

Кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	2 035	1 654	3 681
По налогам и сборам	12 707	15 350	15 073
Проценты по займам	706	1 201	1 125
По прочим операциям	16	0	0
Итого	15 464	18 206	19 79

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

(строка 2110 ф2 в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023	За 2022
выручка от производственной деятельности – сдачи в аренду собственного недвижимого имущества	213 039	210 128
выручка от прочей деятельности (эксплуатационные услуги)	1 870	1 251
Итого	214 909	2119

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	**за 2023г.**	**за 2022г.**
Агентские услуги	2	
Амортизация	46 435	45 312
Арендные платежи	4 257	6 284
Водоснабжение	470	587
Вывоз снега	311	383
Газоснабжение	66	0
Лабораторные исследования и измерения	0	222
Медицинские осмотры обязательные	12	0

Отопление помещения	2 618	2 600
Охрана помещения	224	260
Прочие услуги		115
Разработка проекта санитарно-защитной зоны	250	285
Расходы на интернет	8	
Расходы на электроэнергию	2 772	2 569
Расходы по готовности и ликвидации ЧС на ОПО	12	
Ремонт ОС	5 283	2 803
Техническое обслуживание ОС	1 458	1 278
Уборка помещения, территории	5 794	5 420
Услуги БТИ, кадастров	1 242	
Услуги связи	7	
Эксплуатационные и коммунальные услуги	2 443	2 016
Юридические услуги	1	
Итого себестоимость продаж	**73 665**	**70 134**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Аудиторские услуги	140	80
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	111	89
Вывоз мусора	825	824
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	287	257
Налоги и сборы	21 559	22 353
Командировочные расходы	174	
Оплата больничного	38	47
Оплата труда	18 491	14 676
Приобретение, обслуживание и использование программ	64	46
Прочие расходы	21	17
Расходы на интернет	60	60
Расходы на охрану труда	347	671
Расходы на предупредительные меры по сокращению производственного травматизама		50
Ремонт основных средств		254
Специальная оценка условий труда	9	16
Спецодежда	138	189
Списание материалов на хоз.нужды	2 869	1 571
Страховые взносы	3 516	2 781
Услуги связи	68	49
Транспортные расходы	31	
Итого коммерческие расходы	**78 748**	**44 029**

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Прочие доходы	**45**	**125**
Доходы связанные с прочей реализацией	27	20
Оценочные обязательства по оплате труда		89
Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению травматизма	18	16
Прочие расходы	**338**	**669**
Госпошлина	191	10
Себестоимость материалов	13	11
Плата за размещение отходов	8	
Расходы на услуги банков	79	73
Списана остаточная стоимости основных средств		486
Материальная помощь		20
Расходы на санаторно-курортное лечение		61
Пени	47	8

4.4. Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Разницы рассчитываются путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто.

В связи с требованиями ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль " были

отражены налоговые разницы за 2023 г.:

- Постоянные налоговые обязательства (ПНО) в размере 191 тыс. рублей, которые образовались в за счет расходов не учитываемых в целях налогообложения, а так же разной стоимости в налоговом и бухгалтерском учете основных средств, полученных в соответствии с разделительным балансом по состоянию на 16.09.2010г.
- Начислены отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 314 тыс. руб., которые образовались в за счет разниц в бухгалтерском и налоговом учете стоимости приобретенных основных средств, по которым согласно учетной политике была начислена амортизационная премия. Погашено – 1 071 тыс.руб.
- Начислены отложенные налоговые активы (ОНА) в размере 366 тыс.руб, образованные за счет создания оценочных обязательств по оплате отпусков в бухгалтерском учете. Погашено – 301 тыс.руб.

По строке 2411 показывают сумму налога на прибыль, рассчитанную по данным налогового учета и отраженную в декларации по налогу на прибыль за отчетный период.

По строке 2412 показывают информацию о суммарном изменении отложенных налоговых активов и обязательств.

Эта строка отражает изменения ПБУ 18/02, согласно которым используется балансовый метод учета временных разниц.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году решение о прекращении деятельности не принималось.

5.2. Связанные стороны

Связанные стороны	Продажа товаров, работ, услуг за 2023г, тыс.руб
ПВ ООО «Фирма «Техноавиа»	143 731
ООО "Техноавиа-Казань"	2 496
ООО "Техноавиа-Санкт-Петербург"	28 585
ООО "Техноавиа-Тюмень"	16 560
ООО "Техноавиа-Челябинск"	5 906
ООО "Техноавиа-Хабаровск"	6 525
ООО «МЦ СИЗ И САС»	395
ООО «КПО»	252
ООО «Авиаспецодежда»	183
ООО "Техноавиа-Екатеринбург"	10 172

Связанная сторона	Возврат займа	% по займу
ПВ ООО «Фирма «Техноавиа»	83 900	10 452

5.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

За 2023 год текущие выплаты основному управленческому персоналу (Генеральный директор), страховые взносы (388 тыс.руб) и НДФЛ (315 тыс. руб.) составили 2 812 тыс.руб.

5.4.Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть

оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

«28» марта 2023 г.

Генеральный директор Коржаков О.В.

Главный бухгалтер Британова Н.А.