

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1.Сведения об организации.

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Техноавиа-Челябинск».
- **Сокращенное наименование:** ООО «Техноавиа-Челябинск»
- Свидетельство **серии 74 № 001788577 от 04.03.2002** о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице. **Основной государственный регистрационный номер 1027402322837.**
- Свидетельство **серии 74 №001775670 от 07.03.2002** выдано ИМНС России по Калининскому району г.Челябинска о постановке на учет в налоговом органе юридического лица.
- **Юридический адрес:** 454016, г.Челябинск, ул.Братьев Кашириных, д.85-а, помещение 27, офис 1
- **Адрес исполнительного органа:** 454016, г.Челябинск, ул.Братьев Кашириных, д.85-а, помещение 27, офис 1

Идентификационный номер налогоплательщика 7447055595.

Статистические коды:

ОКФС – 16

ОКОПФ – 65

ОКОГУ – 49014

ОКПО – 36928137

ОКТМО – 75701310

ОКВЭД – 46.42

Руководитель экономического субъекта, ответственный за организацию и достоверность бухгалтерской отчетности:

директор – Дрягин Роман Сергеевич Тел./факс:217-08-11. E-mail: dir@chel.technoavia.ru

Лицо, ответственное за методологию и подготовку бухгалтерской отчетности, **главный бухгалтер** – Захарова Ольга Геннадьевна. Тел./факс:217-08-11. E-mail: buh@chel.technoavia.ru:.

Виды деятельности Общества:

- 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью;
- 46.90 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
- 47.71 Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах;
- 47.72 Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах;

- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- 74.90.6 Предоставление прочих технических консультаций, деятельность консультантов, кроме архитекторов, проектировщиков и консультантов по управлению;
- 77.29.9 Прокат прочих бытовых изделий и предметов личного пользования для домашних хозяйств, предприятий и организаций, не включенных в другие группировки;
- 96.01 Стирка и химическая стирка текстильных и меховых изделий.

2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Организация, формы и способ ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 24 марта 2000 г.);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций", утвержденного приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н (с изменениями от 8 ноября 2010 г);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 7 мая 2003 г.).

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждено приказом № 1-УП от 29 декабря 2023 года и № 2-УП от 29 декабря 2023 года.

В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально — производственных запасов по средней себестоимости.

Общество применяло лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально — производственных запасов в сумме 100000 руб.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Переоценка объектов основных средств в 2024 году не производилась.

В 2024 году затраты по ремонту основных средств сразу списываются на издержки производства.

В расходы, которые формируют фактическую себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала подразделений основного производства (кроме административно-управленческого персонала);

- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции;
- прочие расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг.

В 2024 году выявлены объекты основных средств, по которым начислена полная амортизация. В виду того, что объекты продолжают использоваться в деятельности организации, согласно ФСБУ 6/2020, пересмотрен срок их полезного использования с момента принятия. Корректировка по перерасчету амортизации, после пересмотра срока полезного использования, отражена в виде исправления ошибки, общая сумма которой не превышает предел существенности, и отражена операцией в текущем периоде.

Управленческие расходы полностью списываются без распределения по видам деятельности. (Метод «директ-костинг»).

Отражение последствий изменения учетной политики.

ФСБУ 14/2022 применяется, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год. Установлен лимит стоимости нематериальных активов для учета в составе активов в сумме 100000 руб. Малоценные нематериальные активы, стоимостью ниже установленного лимита, подлежат списанию в расходы, с одновременным учетом на забалансовом счете НМА.04.

При переходе на ФСБУ 14/2022, в отношении активов, применен альтернативный способ перехода.

В отношении активов, учитываемых до 01.01.2024 года в качестве нематериальных, которые не признаются нематериальными активами в соответствии с ФСБУ 14/2022, а также больше не используются в деятельности организации, проведено единовременное списание в межотчетный период на нераспределенную прибыль.

В отношении активов, учитываемых в качестве расходов будущих периодов, выявлен и переквалифицирован объект, признаваемый в соответствии с ФСБУ 14/2022, в качестве нематериального актива, с отражением последствий в виде оценочных значений, что отражено по строкам баланса на 31.12.2023 года.

В отношении расходов будущих периодов, отвечающих определению нематериальных активов, в соответствии с ФСБУ 14/2022, но не превышающих установленный лимит, балансовая стоимость списана 01.01.2024 года в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 года				
Нематериальные активы	1110	103	103	206
Отложенные налоговые активы	1180	1809	21	1830
Прочие внеоборотные активы	1190	394	(103)	291
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	21	21
БАЛАНС		325108		325129

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Информация о численности и зарплате:

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составила 7 299 тыс.руб. Коэффициент текучести кадров в отчетном периоде составила 36,74%. Списочная численность работников на 31.12.2024 — 86 чел. Среднесписочная численность за 2024 год – 80,4 чел.

В 2024 году были открыты новые обособленные подразделения:

ОП "Техноавиа-Челябинск-4" КПП 744745002 Адрес: 454081, Челябинская обл, г. Челябинск, ул. Валдайская, дом №5.

ОП "Техноавиа-Копейск» КПП 744945004 Адрес: 456656, Челябинская обл, г. Копейск, ул.Космонавтов, дом № 26.

ОП "Техноавиа-Сатка-2» КПП 745345001 Адрес: 456912, Челябинская обл, Саткинский р-н, г. Сатка, ул. 50 лет ВЛКСМ, дом 12.

В 2025 году, в связи с расторжением крупного договора, планируется закрыть ОП "Техноавиа-Сатка» КПП 745745001 по Адресу: 456912, Челябинская обл, Саткинский р-н, г. Сатка, 4-й кв-л, 103.

4.Основная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. числится за предприятиями, которые являются стратегическими покупателями товаров и услуг:

- ООО «Группа Магнезит» - 1 453 тыс.руб в т.ч. просроченная 1 453 тыс.руб
- ПАО «Комбинат Магнезит» - 2 624 тыс.руб в т.ч. просроченная 2 624 тыс.руб
- ПАО «ЧТПЗ» - 24 041 тыс.руб. в т.ч. просроченная 9 334 тыс.руб
- АО «СОТ» - 3 930 тыс.руб, в т.ч. просроченная 1 952 тыс.руб.
- ООО «ТМК Строительные технологии» - 4 719 тыс.руб в т.ч. просроченная 3 454 тыс.руб
- АО «ЧЗМК» - 13 754 тыс.руб. в т.ч. просроченная 8 806 тыс.руб

- ООО ТМК ТР – 8 427 тыс.руб. в т.ч. просроченная 2 379 тыс.руб
- ПАО «Южуралзолото Группа Компаний» – 1 171 тыс.руб, в т.ч. просроченная 1 171 тыс.руб.
- Филиал ООО "Завод ТЕХНО" г.Челябинск – 3 200 тыс.руб, в т.ч. просроченная 3 199 тыс.руб.
- ООО «РИФ-Микрорамор» – 3 466 тыс.руб, в т.ч. просроченная 1 908 тыс.руб.

На 31.12.204 года просроченная задолженность за покупателями всего составила 43 900 тыс.руб

5. Основная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. числится за товары за основным поставщиком товара ПВ ООО «Фирма «Техноавиа» - 211 580 тыс.руб., в т.ч. просроченная 71 288 тыс.руб.

6. Для непрерывной работы предприятия на складах созданы запасы товара, которые составили на 01.01.24 – 194 567 тыс.руб., на 31.12.24 – 164 646 тыс.руб.

7. **ПБУ 8/2010** «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н (ПБУ 8/2010).

Общество формирует *оценочные обязательства по неиспользованным отпускам* (резервы), являющимся *обязательным* в силу положений ПБУ 8/2010, действующего с 2011 года.

Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6308,3	9583,3	9543,0		6348,6
в том числе:			9534	9539		6173
Сумма резерва на оплату отпусков	5701	6178				
Сумма резерва по сомнительным долгам	5702	130,3	49,3	4,0		175,6

8.ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н: событий, которые могут повлиять на годовую отчетность ООО «Техноавиа-Челябинск» за 2023 год.

Объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	–	Имеются организации-дебиторы в отношении которых на начало года действовала процедура банкротства. В 2024 году процедура не завершена.
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	–	
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	–	-
Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающее устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	–	-
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован	–	-
Обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был не обоснован	–	-
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату Обществом велись переговоры	–	-
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	–	-

9.ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждено Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н

❖ *Сведения связанных сторонах и операциях с их участием.*

№п/п	Наименование и реквизиты или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Дата возникновения основания
Поставщик и покупатель ТМЦ	Поставщик и покупатель ТМЦ	Поставщик и покупатель ТМЦ	Поставщик и покупатель ТМЦ
1	Попов Андрей Степанович	Учредитель	
2	Дрягин Роман Сергеевич	Директор	01.07.2022
3	ПВ ООО «Фирма «Техноавиа» ИНН 7724152603	Поставщик ТМЦ, оказание услуг	Текущие поставки в течение года
4	ООО «Техноавиа-Екатеринбург» ИНН 6670055969	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24
5	ООО "Техноавиа-Владивосток" ИНН 2539097395	Поставщик и покупатель ТМЦ	19.01.24
6	ООО «Техноавиа-Волга» ИНН 5262121058	Поставщик и покупатель ТМЦ	18.01.24
7	ООО «Техноавиа-Волгоград» ИНН 3442077414	Поставщик и покупатель ТМЦ	15.01.24
8	ООО «Техноавиа-Ижевск» ИНН 1835088462	Поставщик и покупатель ТМЦ	20.03.24
9	ООО «Техноавиа-Иркутск» ИНН 3808078204	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24
10	ООО "Техноавиа-Липецк" ИНН 4824052124	Поставщик и покупатель ТМЦ	02.02.24
11	ООО "Техноавиа-Казань" ИНН 1658123807	Поставщик и покупатель ТМЦ	19.01.24
12	ООО "Техноавиа-Краснодар" ИНН 2312162635	Поставщик и покупатель ТМЦ	18.01.24
13	ООО "Техноавиа-Красноярск" ИНН 2460049048	Поставщик и покупатель ТМЦ	27.03.24
14	ООО "КУРСКСПЕЦОДЕЖДА" ИНН 4632008410	Поставщик и покупатель ТМЦ	14.02.24
15	ООО "Кузбасс-Техноавиа" ИНН 4205041189	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24

16	ООО "Техноавиа-Мурманск" ИНН 5190129136	Поставщик и покупатель ТМЦ	19.01.24
17	ООО «Техноавиа-Омск» ИНН 5503052999	Поставщик и покупатель ТМЦ	10.01.24
18	ООО «Техноавиа-Пермь» ИНН 5904087090	Поставщик и покупатель ТМЦ	15.02.24
19	ООО «Техноавиа-Самара» ИНН 6319095953	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24
20	ООО"Техноавиа-Саха" ИНН 1435189459	Поставщик и покупатель ТМЦ	16.05.24
21	ООО "Техноавиа-Сахалин" ИНН 6501152870	Поставщик и покупатель ТМЦ	30.05.24
22	ООО "Техноавиа-Сибирь" ИНН 5402153327	Поставщик и покупатель ТМЦ	17.01.24
23	ООО "Техноавиа-Север" ИНН 1101152788	Поставщик и покупатель ТМЦ	18.01.24
24	ООО "Техноавиа-Санкт-Петербург" ИНН 7826125214	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24
25	ООО "Техноавиа-Томск" ИНН 7014019491	Поставщик и покупатель ТМЦ	06.02.24
26	ООО «Техноавиа-Тюмень» ИНН 8603169033	Поставщик и покупатель ТМЦ	18.01.24
27	ООО «Техноавиа-Уфа» ИНН 0278126528	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24
28	ООО "Техноавиа-Хабаровск" ИНН 2721096912	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24
29	ООО «Юг-Техноавиа» ИНН 6163051901	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24
30	ООО «Техноавиа-Югра» ИНН 8603135115	Поставщик и покупатель ТМЦ	06.02.24
31	ООО "Техноавиа-Ярославль" ИНН 7609013841	Поставщик и покупатель ТМЦ	01.01.24

Состояние расчетов с связанными сторонами на 31.12.2024г. (тыс.руб)

Задолженность на 31 декабря 2022года	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
В том числе:		
ПВ ООО «Фирма «Техноавиа» ИНН 7724152603		211580,3
ООО «Техноавиа-Екатеринбург» ИНН 6670055969	6,6	
ООО "Техноавиа-Владивосток" ИНН 2539097395	5,6	
ООО «Техноавиа-Волга» ИНН 5262121058	122,8	
ООО "Техноавиа-Казань" ИНН 1658123807		0,7
ООО "Техноавиа-Липецк" ИНН 4824052124	5,1	
ООО "Техноавиа-Сибирь" ИНН 5402153327	3,3	
ООО «Техноавиа-Уфа» ИНН 0278126528	4,4	
ООО «Техноавиа-Тюмень» ИНН 8603169033		3,2
ООО «Юг-Техноавиа» ИНН 6163051901	1,2	

С другими связанными сторонами ООО «Техноавиа-Челябинск» не вступала в финансово-экономические отношения

- **10.ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»**, утвержденное Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11: ООО «Техноавиа-Челябинск» не составляет сводной бухгалтерской отчетности, так как не имеет дочерних и зависимых обществ. В соответствии с Учетной политикой информация по сегментам не раскрывается.
- **11.ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92 Н: государственную помощь в 2024 году не получали.
- **12.ПБУ 15/2001 « Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживанию»**, утвержденное Приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н. В 2024 г ООО «Техноавиа-Челябинск» кредиты не получало.
- **13.ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н: Намерения прекращать деятельность у общества нет. Наше общество планирует далее продолжать свою деятельность.
- **14.Государственные оборонные контракты, заключенные в 2024 году, выполнение которых будет осуществляться и в 2025 году:**
Не заключались

➤ 15. ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н

В 2024 году условный расход 3 297 тыс. руб..

Изменение отложенных налоговых активов- 753 тыс. руб., в т.ч связанные с переходом на ставку 25 % по налогу на прибыль 516 тыс.руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств – 151 тыс. руб., в т.ч связанные с переходом на ставку 25 % по налогу на прибыль 34 тыс.руб.

Постоянные налоговые активы- 614 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль- 3 990 тыс. руб.

16. В 2024 году ООО "Техноавиа-Челябинск" получило прибыль 13 100 тыс.руб, Чистые активы на 31.12.24 года составили 51 431 тыс.руб.
В 2024 году выплачены дивиденды по итогу за 2023 год - 36 000 тыс.руб.

31.03.2025г.

Директор

Дрягин Р.С.

Главный бухгалтер

Захарова О.Г.