

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СеАЗ-Авто» за 2023 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «СеАЗ-Авто» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел I. Общие сведения о деятельности Общества

1.1. Данные о регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «СеАЗ-Авто» создано 29.01.2019г путем реорганизации в форме преобразования АО «СеАЗ-Авто» (ИНН 5043042660) в ООО «СеАЗ-Авто». Реорганизация проведена в соответствии с решением Внеочередного общего собрания акционеров АО «СеАЗ-Авто» от 14.09.2018г (Протокол № 33/18 от 14.09.2018г).

ОГРН -1195074001440 дата выдачи: 29.01.2019г.

ИНН – 5043065940.

КПП- 504301001.

Основным видом деятельности предприятия является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом – ОКВЭД 68.20.

Уставный капитал составляет 59 297 621 руб.

Юридический адрес организации: 142204 Московская область, г. Серпухов, ул. Пушкина, д.45, корп.26, офис 9.

1.2 Структура общества

У ООО «СеАЗ-Авто» отсутствуют дочерние и зависимые организации.

В состав участников Общества входят:

- ООО «СеАЗ-Актив» ИНН 5043065932 – доля в уставном капитале 40,32%;
- ООО «СамАвто» ИНН 6311114516 – доля в уставном капитале 49,6799%;
- ООО «МВМ» ИНН 6311098448 – доля в уставном капитале 10%;
- Спиваков Сергей Михайлович 30.09.1972 г.р – доля в уставном капитале 0,0001%.

Среднесписочная численность на 31.12.2023 г. составила 12 человек.

1.3. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «СеАЗ-Авто» составлена в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положением по

бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с принятой Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной Приказами № 29/о от 31.12.2022 года.

Организация находится на общем режиме налогообложения.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «СеАЗ-Авто» и результаты его деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Принцип непрерывной деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Организации.

Раздел II. Раскрытие учетной политики Общества

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Данные о наличии и движении основных средств за 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Наименование	На 31.12.2022		Изменения за период			На 31.12.2023		
	первонач. стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первонач. стоимость	накопленная амортизация
				перв. ст-ть	накопл. амортиз.			
Здания и сооружения	72 194	(13 110)	-	-	-	(2 212)	72 194	(15 322)
Машины и оборудование	16 304	(5 076)	2 101	-	-	(1 096)	18 405	(6 172)
Земельные участки	1 039	(-)	-	-	-	(-)	1 039	(-)
Итого:	89 537	(18 186)	2 101	-	-	(3 308)	91 638	(21 494)

Незавершенные вложения во внеоборотные активы состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж, пусконаладку, проектные и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

Данные о наличии и движении незавершенных капитальных вложений за 2023 год представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Наименование	На 31.12.2022	Затраты за период	Принято к учету в качестве ОС	На 31.12.2023
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	5 561	2 101	(2 101)	5 561
Итого:	5 561	2 101	(2 101)	5 561

Все основные средства являются собственностью ООО «СеАЗ-Авто».

По состоянию на 31.12.2023г два здания и два земельных участка, остаточная стоимость которых составляет 7 733,9 тыс. руб., находятся в залоге у банков.

ООО «СеАЗ-Авто» сдает свое имущество (здания, сооружения, земельные участки и оборудование) в аренду. Определить стоимость основных средств, переданных в аренду не представляется возможным, в связи с тем, что арендуются не полностью здания, а отдельные помещения в них.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, так как условиями договоров аренды не предусмотрен переход права собственности к арендатору, а также арендатор не имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

Данные о наличии и движении запасов за 2023 год представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Сырье и материалы	92	2 953	(2 915)	130
Итого:	92	2 953	(2 915)	130

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Данные о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений за 2023 год представлены в таблице 4.

Таблица 4.

Наименование	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Долгосрочные вложения (доля в уставном капитале других обществ)	144 642	-	(28 900)	115 743
Долгосрочные вложения (займы выданные)	38 374	-	(1 959)	36 415
ИТОГО долгосрочные финансовые вложения	183 016	-	(30 858)	152 157
Краткосрочные вложения (займы выданные)	8 012	3 968	(1 000)	10 980
ИТОГО краткосрочные финансовые вложения	8 012	3 968	(1 000)	10 980
Итого финансовых вложений:	191 028	3 968	(31 858)	163 137

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Данные о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности за 2023 год представлены в таблице 5.

Таблица 5.

Наименование	На 31.12.2022		Изменения за период			На 31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило	Погашено	Списано на финансовый результат	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	5 772	(-)	7 134	(5 772)	(-)	7 134	(1 510)
Авансы выданные	132	(-)	84	(132)	(-)	84	(-)
Расчеты по налогу на прибыль	9	(-)	117	(9)	(-)	117	(-)
Расчеты с подотчетными лицами	2	(-)	0	(2)	-	0	(-)
Прочие дебиторы	19 096	(12)	35 339	(2 731)	(-)	51 704	(12)
Итого:	25 011	(12)	42 674	(8 646)	(-)	59 039	(1 522)

Банковские кредиты и небанковские займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы в виде процентов по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Данные о наличии и движении кредитов и займов за 2023 год представлены в таблице 6.

Таблица 6.

Наименование	На 31.12.22	Поступило	Погашено	На 31.12.23
Долгосрочные кредиты (АО АКБ Центрокредит)	112 077	-	(4 000)	108 077
Краткосрочные займы	23 085	-	(2 285)	20 800
Проценты по краткосрочным займам	526	2 732	-	3 258
Итого:	135 688	2 732	(6 285)	132 135

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Данные о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности за 2023 год представлены в таблице 7.

Таблица 7.

Наименование	На 31.12.22	Поступило	Погашено	Списано на финансовый результат	На 31.12.23
Поставщики и подрядчики	8 407	3 034	(8 407)	(-)	3 034
Авансы полученные	9 113	9 006	(9 084)	(9)	9 026
Расчеты по налогам, страховым взносам	3 363	5 144	(3 363)	(-)	5 144
Расчеты по оплате труда	951	1 113	(951)	(-)	1 113
Расчеты с подотчетными лицами	8	-	(8)	(-)	-
Прочие кредиторы	5	5	(5)	(-)	5
Итого:	21 848	18 302	(21 818)	(9)	18 322

Доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются услуги по предоставлению имущества в аренду, а также прочие услуги и перепродажа товаров. Учет ведется на счете 90 «Продажи» субсчете 90.01.1 «Выручка».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. Учет прочих доходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 91.01 «Прочие доходы». Аналитический учет к данному счету ведется в разрезе видов прочих доходов.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по перепродаже товаров (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж").

Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Управленческие расходы, накопленные на счете 26, на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы").

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Аналитический учет к данному счету ведется в разрезе видов прочих доходов и расходов.

Расчеты по налогу на прибыль организации

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (Приказ МФ РФ от 19.11.2002 № 114н).

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

За 2023 год начислен налог на прибыль в размере 2 707 072 рублей, том числе:

- в федеральный бюджет – 406 061 рублей,
- в бюджеты субъектов Российской Федерации – 2 301 011 рублей.

Раздел III. Финансовые результаты Общества

3.1. Выручка от продажи товаров, работ услуг за 2023 год составила – 114 468 тыс. рублей.

Структура выручки от реализации ООО «СеАЗ-Авто» представлена в таблице 8.

Таблица 8.

Наименование	Выручка, тыс. руб. (без НДС)	
	2023 год	2022 год
Услуги по сдаче имущества в аренду	103 783	97 855
Прочие услуги	10 685	9 908
Итого	114 468	107 763

Основными покупателями ООО «СеАЗ-Авто» являются ООО «ВИОЛЕТПЛАСТ», ООО «ВИОЛЕТ», ООО «ВХ-ТАЙФУН», ООО «ИНПАК РУС», ООО «ПРОФКАРТОН», ООО «СЕАЗ-АКТИВ», ООО «УМ 333», ООО «Атомнефтегаздеталь», ООО «ТЗТ».

3.2 Прямые и управленческие расходы ООО «СеАЗ-Авто» представлены в таблице 9.

Таблица 9.

Наименование	За 2023г.	За 2022г.
Материальные затраты	54 208	53 492
Затраты на оплату труда	14 258	11 369
Отчисления на социальные нужды	2 856	2 279
Амортизация	3 308	2 449
Прочие затраты	11 422	11 655
ИТОГО:	86 052	81 244

3.3 Финансовые результаты деятельности ООО «СеАЗ-Авто» представлены в таблице 10.

Таблица 10.

Наименование	Прибыль (убыток), тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль от продаж (стр.2200 формы № 2)	28 416	26 519
Прибыль до налогообложения (стр.2300 формы №2)	13 067	13 719
Чистая прибыль (стр.2400 формы №2)	10 426	10 922

Раздел IV. Раскрытие информации о затратах на энергетические ресурсы

Затраты ООО «СеАЗ-Авто» на приобретение энергоресурсов представлены в таблице 11.

Таблица 11

Вид энергоресурсов	Размер понесенных расходов, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Поставка и транспортировка газа	13 066	11 826
Энергоснабжение	28 555	25 909
Водоснабжение и водоотведение	2 070	1 553
Итого	43 691	39 288

Раздел V. События после отчётной даты, оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке, событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «СеАЗ-Авто» не наступало.

В период составления отчётности Учредителями не объявлены годовые дивиденды по результатам деятельности Общества за отчётный год. Распределение прибыли за 2023 год не производилось.

Раздел VI. Условные факты хозяйственной деятельности

В отчётном периоде Общество не выдавало обязательств (поручительств) в пользу третьих лиц.

На конец отчетного периода у Общества всего обязательств (поручительств) в пользу третьих лиц на сумму 188 602 тыс. руб.

По выданным поручительствам исполнительные органы Общества не ожидают возникновения каких-либо обязательств, связанных с поручительством в 2023 году.

В отчётном периоде Общество не получало обязательства (поручительства) от третьих лиц.

На конец отчетного периода у Общества полученных обязательств (поручительств) от третьих лиц на сумму 108 077 тыс. руб.

Обеспечения обязательств ООО «СеАЗ-Авто» представлены в таблице 12.

Таблица 12

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства полученные – всего, тыс. руб.	291 198	295 198
<i>в т. ч. по договорам поручительства</i>	<i>108 077</i>	<i>112 077</i>
<i>по договорам ипотеки</i>	<i>183 121</i>	<i>183 121</i>
Обязательства выданные – всего, тыс. руб.	251 269	261 484
<i>в т. ч. по договорам поручительства</i>	<i>188 602</i>	<i>198 817</i>
<i>по договорам ипотеки</i>	<i>62 667</i>	<i>62 667</i>

В отчётном периоде Общество являлось ответчиком по заявлению Конкурсного управляющего ООО «РКЗ №7» о признании сделки недействительной, применении последствий ее недействительности. (Дело № А41-49561/20, сумма заявленных требований 3 400 809.51 руб.). Определением Арбитражного суда Московской области от 05.04.2023 г. в удовлетворении заявленных требований отказано. Постановлением Десятого Арбитражного апелляционного суда от 15.08.2023 г. Определение оставлено без изменений, апелляционная жалоба без удовлетворения.

По состоянию на 31.12.2023г. судебных споров, находящихся в стадии рассмотрения в арбитражных судах и судах общей юрисдикции, с участием ООО «СеАЗ-Авто» в качестве истца или ответчика нет.

Раздел VII. Информация о государственной помощи

В 2023 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

Генеральный директор



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'С.В. Соколов'.

Соколов С.В.