



Пояснения к балансу и отчету о  
финансовых результатах за 2022 год  
Общества с ограниченной  
ответственностью «СБСВ-КЛЮЧАВТО  
АВТОПОРТ-ШКОДА»

# 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА».

1.2 Сокращенное наименование — ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА».

1.3 ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА» является официальным дилером автомобильной марки ŠKODA.

1.4 Юридический адрес: 353290, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Революции, д. 4, оф.10.

1.5 Адрес обособленного подразделения - осуществления основной деятельности: 350912, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Крылатая, 12/2.

1.6 Среднесписочная численность работающих на отчетную дату составляет 34 человек.

1.7 Дата государственной регистрации — 12.09.2012 г., ОГРН 1122312008961, государственная регистрация юридического лица осуществлялась путем реорганизации в форме выделения ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ШКОДА».

1.8 Уставный капитал ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА» составляет 80 тыс. руб., на отчетную дату оплачен полностью.

1.9 Сведения об учредителях — Российских юридических лицах:  
— ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» — доля в уставном капитале 10%, уставный капитал составляет 8 тыс. руб.

1.10 Сведения об учредителях — иностранных юридических лицах: доли иностранных юридических лиц в уставном капитале Общества отсутствуют.

1.11 Сведения об учредителях — физических лицах:

ФИО учредителя	Размер вклада (в рублях)	Размер вклада (в процентах)
Баринов Алексей Алексеевич	21 600,00	27
Красова Елена Юрьевна	10 800,00	13,5
Сергеев Антон Викторович	8 000,00	10
Сергеев Виктор Алексеевич	20 800,00	26
Сторожев Юрий Филиппович	10 800,00	13,5

1.12 Сведения о долях в уставном капитале ООО, принадлежащих обществу – доля в уставном капитале – 0%.

1.13 Дочерних и зависимых обществ нет.

1.14 Исполнительный орган общества:

Заключен договор №19 от 10.02.2016 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа – Управляющей организации ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО». Реализацию полномочий осуществляет либо Генеральный директор ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» Сергеев Виктор Алексеевич, либо доверяет Ногину Артему Викторовичу, который действует на основании доверенности №02-21 от 10.02.2021 г.

1.15 Сумма налогов и сборов, уплаченных организацией в отчетном году равна 70 827,65 тыс. руб.

1.16 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных изменений, принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

1.17 Ведение бухгалтерского учета в ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ ШКОДА» осуществляет ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» по Договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета №БУ-41-АУТ-21 от 01.01.21 г.

## 2. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 2.1 Основной вид деятельности

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (ОКВЭД 45.11.2);
- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.1);
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1);
- торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.32);
- финансовое посредничество.

## 2.2. Показатели производственного отдела

Характеристика сервисного центра Общества:

- Площадь СТО: 2681,2 кв. м.
- Количество сервисного (производственного) персонала: 11
- Количество рабочих постов: 14
- Количество подъемников: 11
- Активная приемка
- Мойка (количество постов): 2

Всего в 2022 году было выработано 21 645 нормо-часов. Получено выручки за услуги сервиса на общую сумму — 124 832 тыс. руб.; за запасные части — 16 740 тыс. руб..

## 2.3. Показатели отдела продаж автомобилей.

Отделом продаж автомобилей в 2022 году было реализовано 377 автомобилей на сумму 630 505 тыс. руб. (без НДС). Средняя стоимость 1 реализованного нового а/м составила 1 672 тыс. руб. В отчетном году было получено Дилерское вознаграждение в сумме 16 813 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2023 года на складе торговли автомобилей числится остаток непроданных а/м в количестве 24 штук, на сумму 70 166 тыс. руб. (без учета НДС).

## 2.4. Собственные основные средства:

Основное Средство. Группа учета ОС	Стоимость			Амортизация	
	на начало периода	на конец периода	остаточная	на начало периода	на конец периода
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 469 125,44	1 175 011,14		2 469 125,44	1 175 011,14
Офисное оборудование	5 437 803,00	4 449 892,07	271 854,19	4 729 939,36	4 178 037,88
Транспортные средства	6 391 995,07	1 955 660,50	1 629 717,10	1 820 937,44	325 943,40
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 717 778,36	925 641,60	178 088,02	2 190 134,92	747 553,58
<b>Итого</b>	<b>17 016 701,87</b>	<b>8 506 205,31</b>	<b>2 079 659,31</b>	<b>11 210 137,16</b>	<b>6 426 546,00</b>

## 2.5. Арендованные основные средства:

Ниже представлена расшифровка арендованных ОС, учитываемых на счете 001 на 31.12.2022:

Агрегат вентялиционный (приемка) Шок	830 376,92
Агрегат вентялиционный (рем.зона) Шок	830 630,58
Агрегат вентялиционный (рем.зона2) Шок	830 426,11
Агрегат для заправки кондиционеров Шкк	180 157,08

Банковский терминал	10 058,38
Вентилятор вытяжной 4квт с суппортом для крепления Шкк	51 627,13
Вывеска без логотипа с названием В1800*5600мм Шкк	99 600,00
Диагностическая линия VAS5000 Шкк	1 095 512,96
Домкрат осевой пневматический Laser Jack 2000 кг Шкк	74 229,66
Домкрат осевой пневматический Laser Jack 2000 кг Шкк	74 229,66
Инструментальная тележка с набором инструмента (78 предм.) 1578RUSшт	22 349,39
Инструментальная тележка с набором инструмента (78 предм.) 1578RUSшт	22 349,39
Интерфейс контрольно- измерительный Шкк	185 152,16
Кабинет ERICSSJN BP-250(25поз) в сборе Шкк	453 923,73
Камера купольная ПЗСматрица1/3, разрешение 1280x720,30к/с №1	42 299,58
Камера купольная ПЗСматрица1/3, разрешение 1280x720,30к/с №2	42 299,58
Камера купольная ПЗСматрица1/3, разрешение 1280x720,30к/с №3	42 299,57
Камера купольная ПЗСматрица1/3, разрешение 1280x720,30к/с №4	42 299,58
Камера купольная ПЗСматрица1/3, разрешение 1280x720,30к/с №5	42 299,57
Коммутатор 1 Шкк	61 153,92
Коммутатор 2 Шкк	61 153,91
комплект для демонтажа ступичных подшипников Шкк	40 957,65
Компрессор винтовой с ресивером 500л и осушителем, произв.2050л	284 227,19
Компрессор винтовой с ресивером 500л и осушителем, произв.2050л	284 227,18
Кондиционер центральный A-733-CAC TR40 FT51 PV3 Шкк	382 678,28
Кондиционер центральный A-733-CAC TR60 FT50 2 Шкк	619 578,69
Кондиционер центральный A-733-CAC TR60 FT50 Шкк	619 578,69
Кондиционер центральный A-733-CACTR20 FT52 2 Шкк	310 122,31
Модуль входной Шкода	131 213,56
Модуль передаточный Шкк	57 906,78
Мойка ВД без нагрева Шкк	46 864,41
Мойка ВД без нагрева Шкк	46 864,41
Мойка ВД без нагрева Шкк	46 864,40
Охранно-пожарная сигнализация Шкк	1 744 014,83
Очистные сооружения Шкода	1 295 000,00
Пилон Шкода	137 223,73
Площадка производственная м2 асфальт Шкк	6 704 444,52
Пневмомагистраль Шкк	386 684,71
Подъемник Combi LIFT 4.4HA (Лплатформа 4400мм, шир.500) МеСт	225 936,62
Подъемник двухстоичный гидравлический POWER lift SPL 3000 Standart (выс.4090мм) Шкк	127 198,31
Подъемник двухстоичный гидравлический POWER lift SPL 3000 Standart (выс.4090мм) Шкк	127 198,31
Подъемник двухстоичный гидравлический POWER lift SPL 3000 Standart (выс.4090мм) Шкк	127 198,32
Подъемник двухстоичный гидравлический POWER lift SPL 3000 Standart (выс.4090мм) Шкк	127 198,31

Подъемник двухстоичный гидравлический POWER lift SPL 3000 Standart (выс.4090мм) ШкК	127 198,32
Подъемник двухстоичный гидравлический POWER lift SPL 3000 Standart (выс.4090мм) ШкК	127 198,31
Подъемник двухстоичный гидравлический POWER lift SPL 3000 Standart (выс.4090мм) ШкК	127 198,32
Подъемник двухстоичный гидравлический POWER lift SPL 3000 Standart (выс.4090мм) ШкК	127 198,31
Подъемник ножничный электрогидравлический со встр.лифт-детектором и светильн. UNI LIFT3500NT PLUS Шк	645 673,78
Подъемник четырехстоечный длина платф.4400мм,шир.500мм с выравн. пластинами ШкК	277 201,42
Подъемник четырехстоечный электрогидр Combi Lift4/40 HA(длина 4800мм, шир.500мм RAL7040) ШкК	243 241,30
Прибор для регулировки фар 5208A ШкК	56 198,81
Сервер DL380G7E5606(2/13GHz-8Mb) (2) ШкК	1 050 366,87
Сервер Proliant DL120R07(1P). E3-1240 (4core), Hot plugRack1U/Xeon(3.3GHz,8Mb) ШкК	116 019,38
Система автоматич.полива ул. Крылатая, 12 СТО Шкода	516 472,84
Система вентиляции приточно-вытяжная СТО Шкода	1 594 849,11
Система видеонаблюдения телевизионная ШкодаКр	1 383 104,54
Система диагностическая VCI ASE40520603075, 6150C ШкК 1	166 539,17
Система диагностическая VCI ASE40520603075, 6150C ШкК 2	179 314,03
Система дымоудаления Шкода	58 430,00
Система контроля и управления доступа ШкодаКр	347 254,07
Система рельсовая 10м с кареткой 170 и шлангом диам.100мм,5м ШкК	141 373,85
Станок точильно-шлифовальный ТШ-2*01 ШкК	50 588,59
Станок шиномонтажный ШкК	271 087,66
Станция рабочая HP Z400-6DIMM Xeon QC W3550,6Gb (3x2Gb)DDR3-1333 ECC 1000Gb SATA 3Gb 2x Шкода	102 125,58
Станция рабочая HP Z400-6DIMM Xeon QC W3550,6Gb (3x2Gb)DDR3-1333 ECC 1000Gb SATA 3Gb Шкода	85 824,72
Станция технического обслуживания 2668,3м2 ШкК:ади-980,5м2Ж произ.-1687,8м2	93 665 539,21
Стеллажное оборудование -склад основной комплект11300x14900x4500 ШкК	2 432 800,53
Стенд балансировочный ШкК	248 830,98
Стенд развал-схождение V3D2 ШкК	658 379,12
Стойка трансмиссионная 1383A ШкК	71 127,53
Съемник пружин ШкК	71 464,02
Табло информацоинное отдельностоящее 2-х стороннее И100-6 1500*1120мм ШкК	60 388,00
Телевизор монитор 4NEC MultiSUNG 422 с настенным креплением ШкК	51 843,82
Телевизор монитор 4NEC MultiSUNG 422 с настенным креплением ШкК	51 843,82
Телевизор монитор 4NEC MultiSUNG 422 с настенным креплением ШкК	51 843,82
Турникет Шкода	70 020,07
Установка для проточки тормозных дисков	205 389,36
Устройство измерительное ШкК	52 779,80
Флагшток 8м 4мачты Шкода	186 700,00
Часть нежилого помещения для использования под офис в ТК "СБСВ"	18 224,58
Штабелер с электроподъемником г/п 1т ШкК	138 135,59
Щит питания и автоматики 1106167 ШкК	150 764,12

Щит питания и автоматики 1106168 ШкК	150 764,11
Щит питания и автоматики 1106169 ШкК	154 669,78
Щит питания и автоматики 1106170 ШкК	154 669,78
Щит питания и автоматики 1106171 ШкК	249 560,82
Щит питания и автоматики 1106172 ШкК	249 560,82
Щит питания и автоматики 1106173 ШкК	249 560,80

Таким образом, на 31.12.2022 г. стоимость арендованных основных средств, учитываемых на сч. 001, равна 126 157 тыс. руб.

## 2.6. Сведения о товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение

На счете 002 учитываются ТМЦ, принятые на ответственное хранение от контрагентов:

— ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ФИЛИАЛ №1 КРАСНОДАР ЮГ, автомобили на сумму 12 448,7 тыс. руб. в количестве 3 шт.

- ЕВРАЗИЯ МОТОРС ООО, автомобили на сумму 2359,4 тыс. руб. в количестве 1 шт.

— Прочие юридические и физические лица хранящие колеса по договору ответственного хранения в количестве 216 шт.

## 2.7. Сведения о наличии счетов, открытых в банках

Наименование расчетного счета	Дата открытия	Остаток на расчетном счете по состоянию на 01.01.23 г., тыс. руб.
РУБЛЕВЫЕ СЧЕТА:		
ПАО Сбербанк 40702810130300003745, расчетный	27.09.2012	299,5
ПАО Сбербанк 40702810230000025305, расчетный	28.09.2018	95,8
ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (Расчетный), 40702810503400001477	31.05.2019	23,7
ФИЛИАЛ ОАО БАНК ВТБ В Г.РОСТОВЕ-НА-ДОНУ (Расчетный), 40702810003300000554	30.04.2020	277,7

## 2.8. Резервы

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется

отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. Значение вероятности погашения долга определяется по следующему принципу. При просрочке оплаты свыше 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 0% и резерв по такой задолженности формируется в размере 100% от суммы долга. Сформированное оценочное обязательство учитывать на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», с детализацией по контрагентам и договорам. Отчисления производить по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничивать. Средства резерва использовать на погашение долгов, признанных безнадежными, неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Сальдо резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного года равно 0 тыс. руб., в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Также Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 и методикой формирования оценочного обязательства/резерва для предстоящей оплаты ежегодных трудовых отпусков на 2021 и последующие годы. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», обособленно от других видов резервов, с помощью компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия» версия 8.2 УПП.

Исходными данными для определения процента отчисления и предельной величины отчислений для формирования оценочного обязательства по отпускам, являются плановые значения Бюджета на отчетный год:

- плановая численность сотрудников;
- плановая годовая сумма расходов на оплату труда;
- страховые взносы с плановых расходов на оплату труда.

Исходя из этих величин рассчитывается процент ежемесячных отчислений для определения величины оценочного обязательства и предельной суммы отчислений.

Исходными данными для начисления оценочного обязательства являются начисления (и взносы на них) отчетного месяца, за исключением начислений, не участвующих при расчете среднего заработка для оплаты отпусков.

Ежемесячно, документом «Отражение зарплаты в регламентном учете», производится формирование оценочного обязательства по группам работников основного производства, вспомогательного производства, АУП и т.д. Распределение величины оценочного обязательства по счетам учета затрат

производится аналогично отражению в учете начисленной заработной платы работников соответствующей группы, в корреспонденции с кредитом счета 96. При признании оценочного обязательства по отпускам, величина оценочного обязательства признается в расходах по обычным видам деятельности. Формирование оценочного обязательства отражается по дебету счетов учета затрат в зависимости от трудовых функций работников (Дт 20, 23, 25, 26, 28, 44) по категориям работников (по подразделениям) обособленно от начисленной заработной платы. При достижении оценочным обязательством предельно допустимых размеров, отчисления прекращаются, оценочное обязательство для предстоящей оплаты отпусков считается сформированным. По итогам отчетного года, размер оценочного обязательства уточняется на 31 декабря исходя из количества дней неиспользованного трудового отпуска, накопленных работниками на конец года, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов на обязательное страхование (в ПФ, ФСС, МС). В течение года уточнение величины оценочного обязательства пропорционально неиспользованным дням трудового отпуска не производится.

Расходы на выплату отпускных в полном объеме списываются за счет сформированного оценочного обязательства. Если величины сформированного оценочного обязательства недостаточно для полного покрытия расходов на выплату отпускных и соответствующих взносов, разница относится на счета учета затрат в общем порядке.

Остаток величины оценочного обязательства для оплаты отпусков, не использованный на 31 декабря, переносится на следующий год.

На 31.12.2022 г. сумма резерва составила 1216,84 тыс. руб.

## 2.9. Потенциально существенные риски финансово-хозяйственной деятельности.

### Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	«+» - прямая зависимость (при увеличениями фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). «-» - обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательной эффект для организации, при увеличении фактора- положительный). «0» - фактор не влияет.
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	-	
Изменения курса иностранных валют:	+	
- евро		
- доллар США		

## Кредитные риски

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы (тыс. руб.)	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги) (тыс. руб.)	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя (тыс. руб.)	Предоставленные поручительства в пользу третьих лиц (тыс. руб.)
Наличие соответствующих обязательств	271 460	10 439	12 792	-	3 872 714
Наличие просроченной задолженности-	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:	-	-	-	-	-
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое	-	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников (физ. Лиц)	-	-	-	-	-

## Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные)	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Полученные займы, тыс. руб.	-	-	-	2100	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	-	3486	36122	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-	-

## Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
<b>Правовые риски</b>		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Другое:		
<b>Страновые и региональные риски</b>		
Изменение экономической ситуации	-	Не предвидится
Изменение политической ситуации	-	Не предвидится

Возможные военные конфликты	-	Не предвидится
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
Другое:	-	Не предвидится
<b>Репутационный риск</b>		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество продукции высокое. Доверие к бренду высокое.
Другое:		
<b>Другие риски</b>		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Другое:		

## 2.10 Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

Структура выручки (стр. 2110) включает в себя:

<b>ВЫРУЧКА по основной деятельности, без НДС (в тыс. руб.)</b>	<b>807 629</b>
Продажа услуг сервиса (заказ-наряд)	76 367
Продажа запасных частей	16 740
Продажа автомобилей	630 506
Продажа автомобилей доп. оборудование	48 465
Услуги по кредитованию	16 095
Услуги по страхованию	18 767
Агентское вознаграждение (авто)	689

Себестоимость продаж (стр. 2120):

<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего, в т.ч.: *</b>	<b>666 241</b>
<b>1.Прямые расходы</b>	<b>647 985</b>
2.01 Покупная стоимость запасных частей услуг сервиса (заказ-наряд)	30 486
2.02 Покупная стоимость запасных частей	15 669
2.03 Покупная стоимость автомобилей	586 711
2.05 Продажа автомобилей доп. оборудование	6 522
2.06 Оплата труда (20 и 23)	6 365
2.07 Оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков (20,23)	736
2.08 Страховые взносы (20 и 23)	1 495
<b>2.Косвенные расходы</b>	<b>18 257</b>
в том числе:	
2.10 Амортизация	178
2.11 Аренда (лизинг)	3 170
2.20 Здоровоохранение (медосмотр)	7

2.21 Инструмент, инвентарь, спец.оснастка, спецодежда	15
2.22 Информационные, консультационные услуги	1 066
2.23 Канцтовары	20
2.26 Командировочные расходы (до 700р)	1
2.29 Коммунальные расходы (отопление, вывоз ТБО)	24
2.31 Материалы	130
2.33 Обучение персонала	2
2.35 Оплата труда	8 748
2.43 Расходы по уборке	1 066
2.45 Резерв по отпускам	1 286
2.49 Содержание оборудования	316
2.50 Содержание оргтехники	102
2.51 Содержание программных продуктов	33
2.52 Страховые взносы	2 093
2.58 Услуги агента, комиссионера	1

Коммерческие расходы (стр.2210):

<b>КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, всего, в т.ч.: *</b>	<b>28 361</b>
в том числе:	
3.02 Аренда (лизинг)	927
3.09 ГСМ	66
3.11 Здоровоохранение (медосмотр)	1
3.12 Инструмент, инвентарь, спец.оснастка, спецодежда	139
3.13 Информационные, консультационные услуги	256
3.14 Канцтовары	23
3.21 Материалы	119
3.25 Оплата труда	11 426
3.30 Предпродажная подготовка	8 824
3.34 Расходы на электронные ПТС	2
3.35 Расходы по уборке	527
3.37 Резерв по отпускам	1 546
3.38 Реклама	429
3.42 Содержание оргтехники	4
3.44 Страховые взносы	2 266
3.47 Транспорт собственный	1 401
3.48 Транспортные услуги	34
3.50 Услуги агента, комиссионера	370
3.52 Хранение автомобилей (дистрибьютор)	2

Управленческие расходы (стр. 2220):

<b>УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, всего</b>	<b>95 888</b>
в том числе:	
4.01 Амортизация	283
4.03 Аренда (26) (исключаемая из ННП)	307
4.04 Аренда (лизинг)	1 647
4.13 Здоровоохранение (медосмотр)	1
4.14 Инструмент, инвентарь, спец.оснастка, спецодежда	3
4.15 Информационные, консультационные услуги	16 366

4.16 Информационные, консультационные услуги (26) АУП (исключаемые из ННП)	24
4.17 Канцтовары	15
4.19 Командировочные расходы	1
4.22 Коммунальные расходы (отопление, вывоз ТБО)	3 348
4.23 Лицензия	50
4.24 Материалы	48
4.26 Обучение персонала	3
4.28 Оплата труда	1 606
4.30 Охрана	1 131
4.31 Платежи за выбросы в окружающую среду (в пределах норм)	0
4.34 Расходы на управление	63 664
4.36 Расходы по уборке	470
4.38 Резерв по отпускам	113
4.39 Реклама	2 175
4.40 Связь	1 350
4.41 Содержание зданий и сооружений	937
4.42 Содержание оборудования	155
4.43 Содержание оргтехники	25
4.44 Содержание программных продуктов	92
4.45 Страховые взносы	337
4.49 Транспортные услуги	306
4.53 Юридические услуги	1 430

Прочие доходы и расходы (стр. 2340 и стр. 2350):

<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, всего, в т.ч.:</b>	<b>25 780</b>
5.02 Возмещение расходов маркетинга	224
5.03 Возмещение убытков, причиненных предприятию	724
5.07 Дилерское вознаграждение	15 106
5.08 Диллерское вознаграждение сервиса	1 707
5.10 Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	52
5.13 Доходы (расходы) от переданного в аренду имущества	1
5.14 Доходы (расходы) от реализации основных средств	6 622
5.18 Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	185
5.25 Излишек, выявленный в результате инвентаризации	225
5.26 Кредиторская задолженность	452
5.27 Курсовые разницы	34
5.30 Прибыль прошлых лет	395
5.32 РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	0
5.36 Ретроспективные скидки (прошлых лет)	50
5.38 Убыток прошлых лет	0
5.42 Доходы (расходы) от хранения автомобилей	3

5.43 Доходы (расходы) по корректировкам финансовых услуг	0
<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, всего, в т.ч.:</b>	<b>7 477</b>
<i>Амортизация ОС в НУ (в БУ списано меньше, чем в НУ на сумму:</i>	
<b>Затраты по реализации ОС</b>	49
6.02 Возмещение расходов маркетинга	0
6.03 Возмещение убытков, причиненных организацией	367
6.04 Возмещение убытков, причиненных предприятию	0
6.05 Дебиторская задолженность	0
6.07 Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	51
6.10 Доходы (расходы) от переданного в аренду имущества	0
6.11 Доходы (расходы) от реализации основных средств	3 907
6.15 Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	110
6.16 Доходы (расходы) по факторинговым операциям	199
6.22 Курсовые разницы	170
6.25 НДС не возмещенный	399
6.26 НДС по списанной кредиторской задолженности	9
6.27 НДС с безвозмездной реализации	64
6.31 Проведение праздников	14
6.32 Расходы на лаунж-зону	48
6.33 Расходы на эквайринг	1 081
6.38 РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	79
6.39 РКО	392
6.44 Содержание объектов не производственного назначения	148
6.46 Судебные расходы, арбитражные сборы, государственная пошлина	80
6.49 Убыток прошлых лет	146
6.50 Услуга по инкассации	94
6.52 Штрафы и пени к уплате в БЮДЖЕТ	7
6.53 Штрафы, пени, неустойки по договорам к уплате	0
6.55 Доходы (расходы) от хранения автомобилей	0
6.56 Доходы (расходы) по корректировкам финансовых услуг	62

### 3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Принадлежность организации к связанным сторонам:

Баринава В.М.,

Красова Е.Ю.,  
Сергеев В.А.,  
Сергеева Л.В.,  
Сергеев А.В.,  
Сторожев Ю.Ф.,  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ОСТ"  
ООО "СОЧИ-АВТОЛЭНД"  
ООО "АВТОСАЛОН"  
ООО "Автоцентр "Евразия"  
ООО "БАРС-РЕЗЕРВ"  
ООО "ГК "СБСВ-КЛЮЧАВТО"  
ООО "Евразия Авто"  
ООО "Евразия Восток"  
ООО "Евразия МОТОРС"  
ООО "Евразия плюс"  
ООО "Евразия Премиум"  
ООО "Евразия центр"  
ООО "Евразия Эксперт"  
ООО "Евразия"  
ООО "Евразия-Моторс"  
ООО "Евротехцентр"  
ООО "КИА НК"  
ООО "КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ"  
ООО "КЛЮЧАВТО ЛАЙТ"  
ООО "КЛЮЧАВТО"  
ООО "КЛЮЧАВТО-КМВ"  
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ АКСАЙ"  
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ"  
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ ЖУКОВКА"  
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ ЛЮБЕРЦЫ"  
ООО "КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД СЕВЕР"  
ООО "КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД"  
ООО "КЛЮЧАВТО-ФИНАНС КРАСНОДАР"  
ООО "ЛАНДШАФТ ЮГ"  
ООО "НАШ ЭКОДОМ"  
ООО "НОВАЯ ЛОГИСТИКА"  
ООО "Оргтехстрой"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АВРОРА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ-Л"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АЛЬФА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АМЕГА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АЦ-СОЧИ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АЦ-СТАВРОПОЛЬ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ КМВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО Б-ВОЛГОГРАД"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БРИТАН"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВЕКТОР"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОЛГОГРАД-МБ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОЛОКОЛАМКА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ГАММА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДРИФТ"

ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА-Л"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КМВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КОНТУР"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КЦ-КРАСНОДАР"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛИДЕР"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛИПЕЦК-Ф"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО М"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО М-ВОЛГОГРАД"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО МЕРКУРИЙ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ-Л"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ОЛИМП"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРИЗМА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО РОСТОВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО РЦ-РОСТОВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС КМВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СИГМА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СИРИУС"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СОЧИ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СОЧИ-Л"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СПЕКТР"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СТАВРОПОЛЬ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СТОЛИЦА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАК КМВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ФАКТОР"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ФОРМА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ФРАНЦ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ФЦ-СОЧИ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЕНДЭ КМВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-КУРСК"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-РОСТОВ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СОЧИ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СТАВРОПОЛЬ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ШКОДА"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЮГ"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЯСЕНЕВО-Х"  
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО-КРАСНОДАР"  
ООО "СБСВ-МАРКЕТ"  
ООО "СБСВ-ХОЗСЕРВИС"  
ООО "СЕРВИСАВТО"  
ООО "СТРОЙОПТИМА"  
ООО "УЮТ РОСТОВ"  
ООО "ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР"  
ООО "ЧИСТОДЕЛ КМВ"  
ООО ЧОО "ОХРАНА ГК"  
ООО ЧОО "СБСВ - КЛЮЧАВТО ОХРАНСЕРВИС"  
ООО ЧОО "СБСВ-ОХРАНСЕРВИС"  
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕНТЛИ ООО

Ниже представлена информация о связанных сторонах (в руб.):

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Контрагент	Остаток задолженности на 01.01.2022		Оборот за период		Остаток задолженности на 31.12.2022	
	Погашено по приобретенным ТМЦ и услугам	Отгружено по Приобретенным ТМЦ и услугам	Погашено по приобретенным ТМЦ и услугам	Отгружено по Приобретенным ТМЦ и услугам	Погашено по приобретенным ТМЦ и услугам	Отгружено по Приобретенным ТМЦ и услугам
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО			180 228 253,15	181 212 738,22		984 485,07
ЕВРАЗИЯ МОТОРС ООО			20 900 714,36	20 900 714,36		
ЕВРОТЕХЦЕНТР ООО			37 470,00	37 470,00		
КЛЮЧАВТО ООО			28 548,00	28 548,00		
КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ ООО			143 832,85	132 832,85	11 000,00	
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД ООО		500,00	500,00			
ЛАНДШАФТ ЮГ ООО			142 064,88	142 064,88		
НАШ ЭКОДОМ ООО			5 149 041,72	5 149 041,72		
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО		420 810,24	11 210 786,26	11 104 578,66		314 602,64
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЛЬФА ООО			26 083 860,00	26 083 860,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АМЕГА ООО			7 889 000,00	7 889 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЦ-СОЧИ ООО			404,81	404,81		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЦ-СТАВРОПОЛЬ ООО		280 471,57	280 681,25	209,68		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА ООО			61 020,00	61 020,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ООО			1 455 439,99	1 455 439,99		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ГАММА ООО			3 131 450,00	3 131 450,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КЦ-КРАСНОДАР ООО			74 753 107,67	74 802 845,96		49 738,29
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х ООО			2 422 397,73	2 422 397,73		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК ООО			221 232,49	221 232,49		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОСТ ООО		536 445,63	9 479 661,50	12 586 264,22		3 643 048,35
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ООО		21 600,00	644 742,24	623 851,24		709,00
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС ООО			5 338 961,20	5 338 961,20		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СИРИУС ООО			185 520,00	185 520,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СПЕКТР ООО			3 085 000,00	3 085 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС ООО			2 052 155,96	2 052 155,96		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФРАНЦ ООО			7 155 358,00	7 155 358,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФЦ-СОЧИ ООО		1 147,55	10 563 080,04	10 562 082,39		149,90
СБСВ-МАРКЕТ ООО			200 000,00	200 000,00		
СПАТП ООО			42 034 000,00	42 034 000,00		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО			11 722 678,11	11 722 678,11		
<b>Итого</b>		1 260 974,99	442 270 362,21	445 991 120,47		4 981 733,25

Расчеты с покупателями и заказчиками

Контрагент	Остаток задолженности на 01.01.2022	Оборот за период	Остаток задолженности на 31.12.2022
------------	-------------------------------------	------------------	-------------------------------------

	Отгружено ТМЦ и услуг	Погашено по реализации ТМЦ и услуг	Отгружено ТМЦ и услуг	Погашено по реализации ТМЦ и услуг	Отгружено ТМЦ и услуг	Погашено по реализации ТМЦ и услуг
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО			59 481,75	59 481,75		
КЛЮЧАВТО ЛАЙТ ООО			5 810,00	5 810,00		
КЛЮЧАВТО ООО			53 729,40	53 729,40		
КЛЮЧАВТО-МКУ АКСАИ ООО	276 441,01		2 004 361,52	2 280 802,53		
КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ ООО	257 348,33		3 458 369,97	3 715 718,30		
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД ООО	110 400,00		480 960,00	591 360,00		
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО	139 608,42		1 102 708,73	1 198 186,83	44 130,32	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АМЕГА ООО			32 390,31	32 390,31		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЦ-СОЧИ ООО			1 556 224,01	1 556 224,01		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЦ-СТАВРОПОЛЬ ООО	1 119,31		2 978 568,56	2 979 687,87		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ ООО			2 997 000,00	2 997 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕНТЛИ ООО			10 386,78	10 386,78		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА ООО			35 579,64	35 579,64		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ООО			3 424 596,69	3 424 596,69		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ГАММА ООО			93 702,84	93 702,84		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КМВ ООО			4 214 700,00	4 214 700,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КЦ-КРАСНОДАР ООО	41 200,00		2 403 975,82	2 445 175,82		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО			3 615 000,00		3 615 000,00	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОСТ ООО	61 911,23		9 004 157,18	8 999 973,86	66 094,55	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ООО	317 227,15		1 688 076,18	2 005 303,33		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО			65 280,00	65 280,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФРАНЦ ООО			1 496 800,00	1 496 800,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФЦ-СОЧИ ООО	7 437,11		2 595 382,20	2 602 819,31		
СБСВ-КЛЮЧАВТО-КРАСНОДАР ООО			6 960,00	6 960,00		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО			2 147 584,29	2 135 084,29	12 500,00	
<b>Итого</b>	<b>1 212 692,56</b>		<b>45 531 785,87</b>	<b>43 006 753,56</b>	<b>3 737 724,87</b>	

### Займы выданные

Контрагент	Остаток задолженности на 01.01.2022		Оброт за период		Остаток задолженности на 31.12.2022	
	Выдано	Погашено	Выдано	Погашено	Выдано	Погашено
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	202 654 082,09		472 473 273,68	403 667 012,90	271 460 342,87	
<b>Итого</b>	<b>202 654 082,09</b>		<b>472 473 273,68</b>	<b>403 667 012,90</b>	<b>271 460 342,87</b>	

### Займы полученные

Контрагент	Остаток задолженности на 01.01.2022		Оброт за период		Остаток задолженности на 31.12.2022	
	Получено	Погашено	Получено	Погашено	Получено	Погашено
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО		27 786 773,71	319 045 438,31	293 358 664,60		2 100 000,00
<b>Итого</b>		<b>27 786 773,71</b>	<b>319 045 438,31</b>	<b>293 358 664,60</b>		<b>2 100 000,00</b>

Конечными бенефициарами Общества являются:

- Сергеев Виктор Алексеевич
- Красова Елена Юрьевна
- Сторожев Юрий Филиппович
- Сергеев Антон Викторович
- Баринов Алексей Алексеевич.

## 4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Вариант отражения единовременной переходной корректировки в бухгалтерской отчетности за 2022 год: в бухгалтерской отчетности за 2022 год данные за 2021 год не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2021 год. Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменениях капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений, принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Руководитель обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное соблюдение всеми подразделениями и службами, работниками Общества, имеющими отношение к учету, требований в части оформления и представления для учета документов и сведений.

### **Учет доходов**

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка за реализованные товары (работы, услуги) принимается к учету на дату перехода права собственности методом начисления (по отгрузке).

### **Основные средства**

В Обществе, согласно п 4 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив стоимостью более 100 000руб, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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 (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Имущество стоимостью менее или равно 100 000 руб. учитывается на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 10.10 «Спец.одежда и спец.оснастка», списываются на затраты (передаются в эксплуатацию), с последующим учетом в количественном выражении (до полного физического или морального износа).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет.

Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливается.

ОС полученные в аренду учитываются на забалансовом счете, инвентарный № соответствуют № арендодателя.

### **Признание доходов и расходов**

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий получения и специфики деятельности организации делятся на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы).

Критерием признания доходов (расходов) от сдачи имущества в аренду является регулярность таких поступлений, выраженная в ежемесячных платежах по каждому договору аренды, заключенному организацией.

По объектам основных средств, сданным в аренду, амортизационные отчисления отражаются в составе расходов, связанных с получением доходов по договору аренды при условии регулярности поступления этих доходов. При сдаче в аренду основных средств на условии их возврата арендодатель учет доходов (расходов) ведется на счете 91 «Прочие доходы (расходы)».

В бухгалтерском учете доходы от реализации продукции (работ, услуг) признается по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество ведет учет расходов в соответствии с правилами, установленными ПБУ 10/99 «Расходы организации» и утвержденной калькуляцией себестоимости.

Доходы и расходы, возникающие в виде курсовых разниц, отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Учет расходов на содержание административно-управленческого персонала ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим списанием на счет № 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы» в разрезе номенклатурных групп (метод директ-костинг) пропорционально выручке, исчисленной нарастающим итогом.

Затраты на производство включаются в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением на счет 20 «Основное производство» в разрезе видов номенклатурных групп пропорционально наработанным норма/часам.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство» списываются в дебет счетов: № 90 «Продажи» по номенклатурным группам; № 44.01.1 «Издержки обращения» (предпродажная подготовка автомобиля в т.ч. ремонт новых автомобилей); № 96 «Резервы предстоящих расходов» (гарантийное первое ТО), № 28 «Брак в производстве».

Расходы на продажу, сформированные на счете № 44.01.1 «Издержки обращения» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» в полном размере (в разрезе номенклатурных групп: продажи автомобилей (по моделям), продажи запасных частей).

### **Капитал, резервы, фонды.**

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по сомнительным долгам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. Значение вероятности погашения долга определяется по следующему принципу:

- при просрочке оплаты свыше 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 0% и резерв по такой задолженности формируется в размере 100% от суммы долга. Сформированное оценочное обязательство учитывать на счете 63 «Резервы

по сомнительным долгам», с детализацией по контрагентам и договорам. Отчисления производить по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничивать. Средства резерва использовать на погашение долгов, признанных безнадежными, неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

На 31.12.2022 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 90,48 тыс. руб.

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 и методикой формирования оценочного обязательства / резерва для предстоящей оплаты ежегодных трудовых отпусков на 2012 и последующие годы. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», обособленно от других видов резервов, с помощью компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия» версия 8.3 УПП.

Исходными данными для определения процента отчисления и предельной величины отчислений для формирования оценочного обязательства по отпускам, являются плановые значения Бюджета на отчетный год:

- плановая численность сотрудников;
- плановая годовая сумма расходов на оплату труда;
- страховые взносы с плановых расходов на оплату труда,

исходя из которых рассчитывается процент ежемесячных отчислений для определения величины оценочного обязательства и предельной суммы отчислений.

Исходными данными для начисления оценочного обязательства являются начисления (и взносы на них) отчетного месяца, за исключением начислений, не участвующих при расчете среднего заработка для оплаты отпусков.

Ежемесячно, документом «Отражение зарплаты в регламентном учете», производится формирование оценочного обязательства по группам работников основного производства, вспомогательного производства, АУП и т.д. Распределение величины оценочного обязательства по счетам учета затрат производится аналогично отражению в учете начисленной заработной платы работников соответствующей группы, в корреспонденции с кредитом счета 96. При признании оценочного обязательства по отпускам, величина оценочного обязательства признается в расходах по обычным видам деятельности. Формирование оценочного обязательства отражается по дебету счетов учета затрат в зависимости от трудовых функций работников (Дт 20, 23, 25, 26, 28, 44) по категориям работников (по подразделениям) обособленно от начисленной заработной платы. При достижении оценочным обязательством предельно допустимых размеров, отчисления прекращаются, оценочное обязательство для предстоящей оплаты отпусков считается сформированным. По итогам отчетного года, размер оценочного обязательства уточняется на 31 декабря исходя из количества дней неиспользованного трудового отпуска, накопленных работниками на конец года, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов на обязательное страхование (в ПФ, ФСС, МС). В течение года уточнение величины оценочного обязательства пропорционально неиспользованным дням

трудового отпуска не производится.

Расходы на выплату отпускных в полном объеме списываются за счет сформированного оценочного обязательства. Если величины сформированного оценочного обязательства недостаточно для полного покрытия расходов на выплату отпускных и соответствующих взносов, разница относится на счета учета затрат в общем порядке.

Остаток величины оценочного обязательства для оплаты отпусков, не использованный на 31 декабря, переносится на следующий год.

На 31.12.2022г. сумма резерва на оплату отпусков составляет 1216,84 тыс. руб.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годового баланса в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов не позднее 30 декабря отчетного года (ежегодно),
- капитальных вложений не позднее 30 декабря отчетного года (ежегодно),
- материалов, товаров не позднее 30 декабря отчетного года (ежегодно),
- расчетов с банком на 1 января года следующего за отчетным периодом (ежегодно),
- денежных средств, ценных бумаг и денежных документов на 1 января года следующего за отчетным периодом (ежегодно),
- расчетов по налогам и неналоговым платежам в бюджет и внебюджетные фонды, иных расчетов с государством, а также расчетов с дебиторами и кредиторами на 1 января года следующего за отчетным периодом (ежегодно),
- сомнительных долгов, не позднее 30 декабря отчетного года (ежегодно),
- оценочных обязательств по предстоящей выплате отпусков на 31 декабря отчетного года (ежегодно).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже не позже 3 –х дней со дня списания с баланса предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально - ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Инвентаризационная комиссия утверждается приказом генерального директора Общества.

### **Расчеты с подотчетными лицами**

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок не более трех месяцев лицам, перечень которых утверждается приказом генерального директора.

По окончании установленного срока работник должен в течении трех рабочих дней предоставить в бухгалтерию отчет о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия. Суточные выплачиваются в размере, установленном приказом руководителя. Суммы, превышающие установленные нормативы 700 руб. (п.3 ст.217 НК РФ), включаются в доход работника и подлежат налогообложению НДФЛ.

### **Учетная политика для целей налогового учета.**

При формировании налоговой базы по видам налогов следует руководствоваться Налоговым Кодексом РФ.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ в программе 1С Бухгалтерия 8.3

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета выступают регистры бухгалтерского учета; а также регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета.

За организацию налогового учета ответственность несет руководитель Общества.

Для налогового учета применяются бухгалтерские регистры, а также налоговые регистры, предусмотренные 1С: «Бухгалтерия» версия 8.3. При недостаточности информации для определения налоговой базы они дополняются согласно ст. 25 Налогового Кодекса РФ.

### **Налог на прибыль.**

Определение доходов и расходов при исчислении налога на прибыль производится с использованием метода начисления.

По налогу на прибыль уплачиваются ежемесячные авансовые платежи ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли

Уплата авансовых платежей, так же сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества.

Налог в федеральный бюджет перечисляется в полном объеме по местонахождению головной организации. В региональный бюджет — по местонахождению организации и обособленного подразделения. Распределение сумм налога производится пропорционально численности работников и остаточной стоимости основных средств амортизируемого имущества обособленного подразделения.

В целях налога на прибыль к доходам от реализации относится:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и покупных товаров,
- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду/ субаренду, доходы от реализации основных средств и прочего имущества.

Расходами, связанными с производством и реализацией, являются расходы, связанные с деятельностью по реализации товаров, работ, услуг.

Учет расходов и доходов на производство и реализацию ведется отдельно по каждому виду деятельности (номенклатурным группам) с помощью субсчетов бухгалтерского и налогового учета к счету 90 «Продажи».

Проценты по долговому обязательству учитываются в составе расходов в размере, исчисленном исходя из ставки, указанной в договоре (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ).

Проценты, начисленные по долговому обязательству, которое возникло в результате контролируемой сделки и оформленному в рублях, признаются в пределах 180% ключевой ставки Банка России (пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ).

### **Налог на добавленную стоимость**

Налоговая база для НДС определяется на наиболее раннюю из двух дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах фактурах: директор и лица, уполномоченные по приказу, доверенности.

Общество производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года ( пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет товаров, работ, услуг.

При получении счета-фактуры от поставщика за приобретенные товары (работы, услуги), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного статьей 174 НК срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период общество вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет.

#### 4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

По результатам деятельности прибыль предприятия за 2022 год составила 37 426 тыс.руб., за 2021 год прибыль составляет 215 973 тыс. руб.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Снижение прибыли связано с внешними факторами, не зависящими от управления обществом.

В феврале-марте 2022 года были объявлены новые пакеты санкций в отношении ряда российских организаций, включая банки.

Большинство европейских и японских компаний приостановили поставку автомобилей в Российскую Федерацию и сборку автомобилей на территории Российской Федерации. Это указывает на обоснованное снижение доходов общества.

В период указанных событий ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ ШКОДА" деятельность не приостанавливала. Дилерский договор с дистрибьютором не расторгнут. ООО продолжает деятельность по продаже, ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, в том числе по маркам с приостановленной продажей.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Простой в использовании основных средств места не имели.

Существенное сокращение штата в 2022 году место не имело.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоя в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что вышеизложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет

продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по улучшению выручки, сокращению расходов, улучшению оборотного капитала и продаже непрофильных активов.

Руководитель

03.03.2023 год

\_\_\_\_\_

М.П.

В.А. Сергеев