

# Общество с ограниченной ответственностью «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х»

Краснодарский Край, г. Горячий Ключ, ул. Революции, д.4, оф. 23  
ИНН 2368009999 КПП 236801001 ОГРН 1182375028076

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

### Общество с ограниченной ответственностью «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х»

#### 1. Информация об организации

1.1. Полное наименование предприятия / Сокращенное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х» / ООО «СБСВ- КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х»
1.2. ИНН, КПП	2368009999, 236801001
1.3. Юридический адрес	353290, Россия, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Революции, дом.4 офис 23
1.4. Фактический адрес	140011, Россия, Московская область, г. Люберцы, Новорязанское шоссе, дом 1Г; 140011, Россия, Московская область, г. Люберцы, Новорязанское шоссе, дом 1
1.5. Сведения о регистрации (год, регистрация организация, № постановления)	МИ ФНС № 9 по Краснодарскому краю, г. Горячий Ключ; Дата регистрации: 06.04.2018 Код: 2368
1.6. Дата регистрации и регистрационный номер предприятия в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.01 г. №129-ФЗ	ОГРН 1182375028076 от 06.04.2018г
1.7. ФИО, должность руководителя организации	Генеральный директор Управляющей организации ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» Сергеев Виктор Алексеевич  Управляющий директор – Ермошкин Алексей Викторович – Доверенность ЛЮБХ-ДВР-2023-40 от 22.06.2023
1.8. Ведение бухгалтерского учета	ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» по договору аутсорсинга № 21-АУТ-21 от 01.01.2021г.
1.9. Среднесписочная численность работников предприятия (чел)	По состоянию на 31.12.2023 года – 59 человек
1.10. Сфера деятельности	Розничная продажа, техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей марок Hyundai, Jetour, Kaiyi, BAIC, JAECOO
1.11. Наличие лицензии	Не лицензируется

**Сведения о наличии счетов, открытых в банках:**

<b>Наименование банка, номер и вид счета</b>	<b>Дата открытия счета</b>	<b>Остаток на расчетном счете по состоянию на 31.12.23 г., тыс. руб.</b>
<b>РУБЛЕВЫЕ СЧЕТА:</b>		
40702810126020003841, ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	17.05.2018	8
40702810730000020826, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	11.05.2018	2 410
40702810930000028330, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	16.10.2018	361
40702810030000004160, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	21.04.2023	8 373
40702810830000008450, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	02.08.2023	0
40702810830000008544, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	07.08.2023	0
40702810230000011788, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	18.10.2023	0
40702810912010582186 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" (Расчетный)	04.03.2022	3
40702810303300003235, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) (Расчетный)	16.04.2018	265
40702810203400004334, ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (Расчетный)	29.12.2021	0

Общество имеет обособленные подразделения по адресу:

140011, Россия, Московская область, г. Люберцы, Новорязанское шоссе, дом 1Г. Обособленное подразделение состоит на налоговом учёте в МИФНС №17 по Московской области. Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе на территории РФ № 448764054 от 26.04.2018.

140011, Россия, Московская область, г. Люберцы, Новорязанское шоссе, дом 1. Обособленное подразделение состоит на налоговом учёте в МИФНС №17 по Московской области. Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе на территории РФ № 690317200 от 25.04.2023.

Размер и структура капитала на 31.12.2023 года:

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб., оплаченный – 100 тыс. руб.

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

<b>Наименование участников</b>	<b>Доля в уставном капитале, %</b>	<b>Сумма уставного капитала на 31.12.2023, тыс. руб.</b>
<b>1. Юридические лица, всего:</b>	<b>28 %</b>	
В т.ч.		
ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО»	28 %	28,00
<b>2. Физические лица, всего:</b>	<b>72%</b>	
В т.ч.		
Баринаева Вера Михайловна	21,6%	21,60
Сергеев Виктор Алексеевич	20,8%	20,80
Красова Елена Юрьевна	10,8%	10,80
Сторожев Юрий Филиппович	10,8%	10,80
Сергеев Антон Викторович	8 %	8,00
Руководитель	-	-
Гл. бухгалтер	-	-

<b>Итого:</b>	<b>100%</b>	<b>100,00</b>
---------------	-------------	---------------

Конечными бенефициарами являются:

- Баринаева Вера Михайловна
- Красова Елена Юрьевна
- Сергеев Антон Викторович
- Сергеев Виктор Алексеевич
- Сторожев Юрий Филиппович
- Сергеева Лидия Васильевна

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х» не имеет дочерних и зависимых предприятий.

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х» осуществляет следующие основные виды деятельности:

1) Ремонт, техническое обслуживание автомобилей марок Hyundai, Jetour, Kaiyi, BAIC, JAESCO на территории Московской области, является официальным дилером ХЕНДЭ МОТОР СНГ ООО, ДЖЕТУР МОТОР РУС ООО, КАИ РУС ООО, БАИК РУС ООО, ЧЕРИ АВТОМОБИЛИ РУС АО.

2) Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами марок Hyundai, Jetour, Kaiyi, BAIC, JAESCO.

Для осуществления своей деятельности ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х» арендует у: АВТО ЭСТЕЙТ ООО современный технический центр. Общая площадь центра – 10 872,6 кв.м., в том числе:

- торгово-административные помещения – 6 547,2 кв.м.
- производственно-складские помещения – 4 325,4 кв.м.

Данные подтверждаются Договором аренды недвижимого имущества № БН от 01.06.23г.

СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М часть здания общей площадью 805,5 кв.м.

Данные подтверждаются Договором субаренды без оборудования № 03САБО-23 от 01.04.23г

Собственные основные средства на 31.12.2023 года составляют:

Сооружения – 476 тыс. руб.

Машины и оборудование (кроме офисного) – 719 тыс. руб.

Офисное оборудование – 680 тыс. руб.

Транспортные средства – 2 727 тыс. руб.

Производственный и хозяйственный инвентарь – 6 905 тыс. руб.

Другие виды основных средств – 6 548 тыс. руб.

Принадлежности организации к связанным сторонам:

Баринаева В.М., Красова Е.Ю., Сергеев В.А., Сергеев А.В., Сторожев Ю.Ф., Сергеева Л.В., ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ОСТ, ООО "АВТОСАЛОН", ООО "Автоцентр "Евразия", 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 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

Рыночные позиции компании, основные поставщики и покупатели:

Преимуществами предприятий группы компаний ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО являются следующие факторы:

- 1) большое внимание уделяется сервисному обслуживанию автомобилей, качеству обслуживания;
- 2) на уровне международных стандартов значительные площади и техническое оснащение автосалонов;
- 3) возможность представить в салонах весь модельный ряд.

Основные поставщики ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х» представлены ниже:

Анализ работы с основными поставщиками:

Наименование поставщика	Наименование товаров	Объем поставок в 2023 году, т.р.
ХЕНДЭ МОТОР СНГ ООО	автомобили з/ч, аксессуары	117 602
БАИК РУС ООО	автомобили з/ч, аксессуары	80 979
КАИ РУС ООО	автомобили з/ч, аксессуары	43 972
ДЖЕТУР МОТОР РУС ООО	автомобили з/ч, аксессуары	924 993
ЧЕРИ АВТОМОБИЛИ РУС АО	автомобили з/ч, аксессуары	32 602
ООО Новая Логистика	з/ч, аксессуары	14 125

Основные покупатели:

Основными покупателями являются физические лица, а также ряд юридических лиц, в том числе:

- Альфамобиль ООО реализация на сумму 15 440 тыс. руб. с НДС
- Газпромбанк Автолизинг ООО реализация на сумму 12 973 тыс. руб. с НДС
- ИНТЕРЛИЗИНГ ООО реализация на сумму 38 020 тыс. руб. с НДС
- Каркаде ООО реализация на сумму 30 020 тыс. руб. с НДС
- ЛК ЕВРОПЛАН ПАО реализация на сумму 9 763 тыс. руб. с НДС
- ООО Т-АВТО ООО реализация на сумму 93 937 тыс. руб с НДС

## **2. Основные элементы учетной политики предприятия**

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

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

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».

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.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном директором организации.

Организацией разработано и утверждено Положение о внутреннем контроле от 13 апреля 2018 г.

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.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» по договору № 21-АУТ-21 от 01.01.2021г. на оказания услуг по ведению бухгалтерского учета.

### **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. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливается.

Для начисления обесценения в случае, если оно имело место, используется счет 02. Элементы амортизации объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации за счет увеличения СПИ на 36 месяцев

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

## **Запасы**

Материально-производственные запасы Общества отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Все виды материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы» с использованием допустимых Планом счетов субсчетов.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, отражаются на счете 41.

В бухгалтерском балансе материалы отражаются по их фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, изготовление и доставку за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Материальные ценности, выявленные при ликвидации основных средств, учитываются в условной оценке возможного использования.

Расчет фактической себестоимости, отпущенных в производство материальных ресурсов оценивается методом средней себестоимости

## **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 счету 91 «Прочие доходы (расходы)».

В бухгалтерском учете доходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются 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 31.12.2023 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 2 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, средневзвешенной 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 **3 828** тыс. руб.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводиться в специально оговоренных по решению директора Общества случаях.

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.

Проведена инвентаризация:

<b>Объект учета</b>	<b>Дата, на которую проведена инвентаризация</b>
Материально-производственные запасы	01.12.2023 - склад АХО, ССО, ОС 11-13.12.2023- центральный склад, РУ, магазин. 05.12.2023 - автомобили
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	29.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	29.12.2023
Резервы, расходы будущих периодов	29.12.2023

#### **Расчеты с подотчетными лицами**

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель организации.

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.

#### **Учет займов и кредитов**

Задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с включением причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода.

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

Долгосрочная и краткосрочная задолженность учитывается отдельно. Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев, продолжают учитываться в составе долгосрочной задолженности до истечения срока договора.

Обязательства по беспроцентным займам отражаются как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре на счете 66 (67).

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

#### **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.**

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

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.

С декларацией по НДС предоставляется Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами.

## **3. Пояснения к отчетности**

Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма №1), касающиеся существенных показателей

Актив баланса:

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х» за 2023 год предоставило краткосрочных займов на сумму **224 982** тыс. рублей, задолженности на 31.12.2023 составляет **19 062** тыс. руб. Долгосрочных займов выдано **11 200** тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет **34** тыс. руб.

**Краткосрочные и долгосрочные займы, выданные другим лицам  
(операции со связанными сторонами), тыс. руб.**

Тыс. руб.

Наименование организации	Задолженность на 01.01.2023	Выдано	Погашено	Задолженность на 31.12.2023
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	1 698	236 182	218 784	19 096
<b>Итого</b>	<b>1 698</b>	<b>236 182</b>	<b>218 784</b>	<b>19 096</b>

За 2023 год были получены и погашены кредиты банков:

Тыс. руб.

Наименование банка	Задолженность на 01.01.2023	Выдано	Погашено	Задолженность на 31.12.2023
	0	0	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Начисление процентов за 2023г. составило **299** тыс. руб.

Пассив баланса:

За 2023 год были получены долгосрочные займы на сумму **0** тыс. рублей, задолженности на 31.12.2023 составляет **106 766** тыс. руб.

Краткосрочные займы получено **1 922 863** тыс. руб., задолженность на 31.12.2023 составляет **422 855** тыс. руб.

**Краткосрочные и долгосрочные займы, полученные  
(операции со связанными сторонами), тыс. руб.**

Тыс. руб.

Наименование организации	Задолженность на 01.01.2023	Погашено	Получено	Задолженность на 31.12.2023
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	52 797			52 797
СБСВ-КЛЮЧАВТО-КРАСНОДАР ООО	53 969			53 969
ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	13 679	1 513 687	1 922 863	422 855
<b>Итого</b>	<b>120 445</b>	<b>1 513 687</b>	<b>1 922 863</b>	<b>529 621</b>

Начисление процентов за 2023 г. составило **23 080** тыс. руб.,

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2023г. составила **103 522** тыс. руб., по сравнению с 2022г. задолженность увеличилась на **57 794** тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. составила **64 288** тыс. руб., по сравнению с 2022г. увеличилась на **2 758** тыс. руб.

За 2023г. предприятием было уплачено налогов и сборов, неналоговых платежей во все уровни бюджетов всего **80 631** тыс. руб., в т.ч.:

Тыс. руб.

№п/п	Виды налогов и сборов	Сумма
1	Налог на доходы физических лиц	12 131
2	Налог на добавленную стоимость	46 699
3	Налог на прибыль (федеральный/краевой)	0
4	Налог на владельцев транспортных средств	35

5	Налог на имущество	0
6	Страховые взносы	21 400
7	Страхование от несчастных случаев и проф. заболеваний	366
8	Прочие налоги и сборы	0
	<b>Итого</b>	<b>80 631</b>

В течение года у связанных сторон приобретались товары, работы и услуги:

Тыс. руб.

Наименование организации	Задолженность на 01.01.2023		Оборот за период		Задолженность на 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО		44,78	55 779,24	60 379,32		4 644,86
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ОП Горячий Ключ (FOTON)			47 093,93	47 093,93		
КИА НК ООО				30,38		30,38
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО			4 002,78	4 002,78		
КЛЮЧАВТО ЛАЙТ ООО		22,20	948,19	955,27		29,28
КЛЮЧАВТО-МКУ ЛЮБЕРЦЫ ООО		70,29	12 353,54	12 785,09		501,84
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО		539,82	14 195,44	14 125,21		469,59
ООО "Евротехцентр" ОП JETOUR Новосибирск			5 138,78	5 138,78		
ООО "Евротехцентр" ОП JETOUR Пермь			50 788,46	50 788,46		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ООО				201,41		201,41
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ОП EXEED, JETOUR Ростов-на-Дону			5 646,00	5 646,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ОП Текучева (KAIYI, BAIC)			5 864,00	5 864,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ ООО			88,57	88,57		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОЛОКОЛАМКА ООО			3 900,05	3 900,05		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА ООО		0,20	0,20			
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА-Л ООО			4 714,00	4 714,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО			120 634,27	134 471,95		13 837,68
СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ ООО			4 858,99	4 858,99		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОЛИМП ООО		0,20	3 632,20	3 632,00		

СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ОП Краснодар Юэ (КАИУ, ВАИС)			2 031,00	2 031,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СПЕКТР ООО			635,01	635,01		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СТОЛИЦА ООО		685,96	2 573,96	1 888,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС ООО			1 304,38	1 304,38		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФОРМА ООО			3 136,05	3 136,05		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЕНДЭ КМВ ООО			8 351,90	8 351,90		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- КУРСК ООО			453,93	454,63		0,70
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- РОСТОВ ООО		7 710,00	20 092,14	12 382,14		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- СОЧИ ООО			10 741,10	10 741,10		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- СОЧИ ООО JETOUR, GAS СОЧИ			14 887,94	14 887,94		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- СТАВРОПОЛЬ ООО		3 283,60	13 935,90	10 652,30		
СБСВ-МАРКЕТ ООО			72,00	72,00		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО			3 468,00	3 468,00		
<b>Итого</b>		<b>12 357,05</b>	<b>421 321,95</b>	<b>428 680,64</b>		<b>19 715,75</b>

В течение года связанным сторонам реализовывались товары, работы и услуги:

Тыс. руб.

Наименование организации	Задолженность на 01.01.2023		Оборот за период		Задолженность на 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО			54,00	52,80	1,20	
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ФИЛИАЛ №9 САНКТ- ПЕТЕРБУРГ			408,57	408,57		
Евразия центр ООО	41,57		209,47	251,04		
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО			7 233,48	7 232,28	1,20	
КЛЮЧАВТО ЛАЙТ ООО	1 328,31		1 816,10	2 887,87	256,55	
КЛЮЧАВТО-МКУ ЛЮБЕРЦЫ ООО	525,17		35 589,86	35 195,28	919,74	
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД ООО			104,49	104,49		
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО	371,11		33 178,35	33 549,46		

ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ" ОП КАИҮІ, ВАІС, ГАС СТАВРОПОЛЬ			97,70	97,70		
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ " ОП JETOUR Краснодар			31 502,31	31 502,31		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ- ШКОДА ООО			4 716,20	4 716,20		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ООО			5 540,72	5 527,20	13,52	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ОП ЕХЕЕД, JETOUR Ростов- на-Дону			21 480,88	15 255,49	6 225,39	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ОП Текучева (КАИҮІ, ВАІС)			3 759,00	3 759,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ ООО			7,00	7,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОЛОКОЛАМКА ООО			10,00	10,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ГАММА ООО			2,36	2,36		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА-Л ООО			4 980,00	4 980,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО	16 098,74		409 967,90	397 217,73	28 848,90	
СБСВ-КЛЮЧАВТО М- ВОЛГОГРАД ООО			5,84	5,84		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОЛИМП ООО			12 386,60	12 386,60		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ОП Краснодар Юг (КАИҮІ, ВАІС)			7 551,30	7 551,30		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЕНДЭ КМВ ООО			3 360,00	3 360,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- КУРСК ООО			11 533,43	11 533,43		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- РОСТОВ ООО			9 833,28	9 833,28		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- СОЧИ ООО	30,00		6 908,71	6 938,71		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- СОЧИ ООО JETOUR, ГАС СОЧИ			62 742,97	62 497,91	245,07	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ- СТАВРОПОЛЬ ООО	5 591,00		9,33	5 600,33		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО	1 660,00		19 650,62	21 310,62		
<b>Итого</b>	<b>25 645,89</b>		<b>694 640,46</b>	<b>683 774,78</b>	<b>36 511,58</b>	

ООО «СБСВ- КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х» после уплаты налогов за 2023 год получила убыток 154 106 т.р., нераспределенная прибыль на 31.12 2023г. составила 137 569 т.р.

Социальные показатели

Тыс. руб.

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
1	Затраты на оплату труда (всего)	72 043	95 354
2	Сумма страховых взносов	15 937	21 529
3	Страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	286	422
4	Среднесписочная численность (человек)	54	59

#### 4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Структура выручки ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х»

Тыс. руб.

	Основные показатели	2022	2023
1	Реализация автомобилей	1 104 426	1 451 537
2	Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	176 629	173 019
3	Реализация запчастей (магазин)	104 509	88 761
4	Прочая реализация	59	2 222
	<b>Итого объем реализации за год.</b>	<b>1 431 897</b>	<b>1 715 539</b>

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг в 2023 году составила **1 690 058** тыс. руб., коммерческие расходы **119 268** тыс. руб., управленческие расходы за отчетный период составили **63 731** тыс. руб.

Уплаченные проценты по кредитам и займам за 2023г. составили **23 080** тыс. руб.

Убыток от продаж составил **157 518** тыс. руб.

В целом в результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия до налогообложения получен убыток в размере **190 859** тыс. руб.

За 2023г. были начислены следующие налоги:

- отложенный налог на прибыль **36 654** тыс. руб.

Информация по выданным поручительствам ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х»

Тыс. руб.

Наименование организации	Задолженность на 01.01.2023	Выдано	Погашено	Задолженность на 31.12.2023
Краснодарское отделение №8619		15 473 157	4 096 948	11 376 209
БАНК ВТБ (ПАО) ФИЛИАЛ	15 221 255	2 000 000	4 250 000	12 971 255
СОВКОМБАНК ПАО		1 400 000		1 400 000
<b>ИТОГО</b>	<b>15 221 255</b>	<b>18 873 157</b>	<b>8 346 948</b>	<b>25 747 464</b>

Финансовые вложения в уставные капиталы и акции других организаций за отчетный период не производились.

Расшифровка прочих доходов и расходов (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)  
Тыс. руб.

<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, всего, в т.ч.:</b>	<b>25 266,52</b>
Приведение остаточной стоимости ОС по БУ	590,41
Возмещение убытков, причиненных предприятию	2 995,29
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	174,47

Доходы (расходы) от возврата автомобилей (прошлых лет)	2 702,73
Доходы (расходы) от перевыставленных коммунальных платежей	2 519,22
Доходы (расходы) от переданного в аренду имущества	14 187,55
Доходы (расходы) от реализации основных средств	261,30
Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	301,51
Доходы (расходы) от хранения автомобилей	0,33
Излишек, выявленный в результате инвентаризации	323,99
Кредиторская задолженность	834,73
РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	375,00
<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, всего, в т.ч.:</b>	<b>35 826,61</b>
Затраты по реализации ОС	7,32
Возмещение убытков, причиненных организацией	192,43
Возмещение убытков, причиненных предприятию	3 314,74
Диллерское вознаграждение сервиса	3 599,71
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	124,92
Доходы (расходы) от возврата автомобилей (прошлых лет)	2 850,00
Доходы (расходы) от перевыставленных коммунальных платежей	2 519,22
Доходы (расходы) от переданного в аренду имущества	17 601,90
Доходы (расходы) от реализации основных средств	222,15
Доходы (расходы) от реализации Сервисных контрактов	85,00
Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	92,51
Доходы (расходы) от хранения автомобилей	0,00
НДС не возмещенный	146,41
НДС по списанной кредиторской задолженности	19,45
НДС с безвозмездной реализации	278,58
Недостача, не возмещенная виновным лицом	243,11
Проведение праздников	27,40
Расходы на эквайринг	2 394,76
Расходы по банковской гарантии	42,07
РКО	561,48
Содержание объектов не производственного назначения (Маркетинг) (Инвест)	63,00
Содержание объектов ОС, непроизводственного назначения (Маркетинг)	433,10
Судебные расходы, арбитражные сборы, государственная пошлина	293,37
Убыток прошлых лет	264,24
Услуга по инкассации	38,32
Штрафы, пени, неустойки по договорам к уплате	9,46
Доходы (расходы) по корректировкам финансовых услуг	1,14
Убыток прошлых лет	25,83
РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	375,00

### **Непрерывность деятельности.**

#### **Влияние геополитической ситуации, складывающейся в 2023 году на бухгалтерскую отчетность организации.**

По результатам деятельности убыток предприятия за 2023 год составил 154 106 тыс.руб., за 2022 год убыток составил 4 788 тыс. руб.

В 2023 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.

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

В 2023 году 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 прибыли общества.

В 2023 году были подписаны дилерские договоры с ООО «ДЖЕТУР МОТОР РУС», КАИ РУС ООО, БАИК РУС ООО, ЧЕРИ АВТОМОБИЛИ РУС АО в рамках которых, общество обязано было привести дилерский центр к стандартам, предъявляемым импортерами, в связи с этим, в 2023 имели место расходы на ремонт и переоборудование ДЦ.

В период указанных событий ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х» деятельность не приостанавливалась. 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.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Существенное сокращение штата в 2023 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 сбоев 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, учитывая изложенные события.

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 продажу непрофильных активов.

## **5. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация**

### **Финансовые риски**

#### **Рыночные риски**

<b>Факторы</b>	<b>Влияние фактора на финансовое положение организации</b>	<b>В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая.</b>
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	

- евро	0	« - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
- доллар США	0	
- другая:	0	

### Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.	Выпущенные векселя, руб.	Предоставленные поручительства, тыс. руб.
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

### Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	422 855	106 766	-

<i>из них с обеспечением</i>	-	-	-	-	-
<i>Кредиторская задолженность</i>	-	-	64 288	-	-
<i>в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов</i>	-	-	-	-	-

#### **Другие виды рисков**

<b>Факторы</b>	<b>Наличие влияния Да +/ Нет -</b>	<b>Последствия влияния (кратко)</b>
<b>1. Правовые риски</b>		
<i>Изменение валютного регулирования</i>	+	<i>При изменении может повлиять на стоимость товара</i>
<i>Изменение таможенного регулирования</i>	+	<i>При изменении может повлиять на стоимость товара</i>
<i>Изменение налогового законодательства</i>	-	<i>Существенных изменений не предвидится</i>
<b>2. Страновые и региональные риски</b>	+/-	<i>Изложены в п. 8</i>
<b>3. Репутационный риск</b>		
<i>Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.</i>		<i>Качество товаров высокое</i>
<b>4. Другие риски</b>		
<i>Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации</i>	-	<i>Деятельность связанных сторон стабильна</i>
<i>Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий</i>	-	<i>Деятельность не лицензируется</i>

Генеральный директор  
ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х»

В.А. Сергеев

26 февраля 2024 года