

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью «СБСВ-
КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК»

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

Общества с ограниченной ответственностью
«СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК»

1. Общие сведения об ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК».

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» зарегистрировано 28.02.2012 г.

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» ОГРН 1122368000347; ИНН 2305027762, КПП 230501001.

Основной вид деятельности: ОКВЭД - 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

1.2 Юридический адрес предприятия: 353290, Краснодарский край, Горячий Ключ г, Революции ул., дом № 4, офис 5.

1.3 Фактический адрес предприятия: 353960, Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Гайдук, ул. Золотая Рыбка, дом 33, корпус 1.

1.4 Уставный капитал предприятия составляет 50 000 руб.

Ф. И. О., наименование	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Баринова Вера Михайловна	11 000,00	22
Красова Елена Юрьевна	5 500,00	11
ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО»	12 500,00	25
Сергеев Антон Викторович	4 000,00	8
Сергеев Виктор Алексеевич	11 500,00	23
Сторожев Юрий Филиппович	5 500,00	11
Итого	50 000,00	100

1.5 Информация об обособленных подразделениях и филиалах общества:

Обособленное подразделение КПП 231545001 (уведомление о постановке на учет 1657989 от 14.06.2012 г.), деятельность осуществляется по адресу: 353960, Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Гайдук, ул. Золотая Рыбка, дом 33, корпус 1. 23.12.2024 г. в МИФНС №6 по Краснодарскому краю подано Сообщение о закрытии на территории РФ обособленного подразделения.

1.6 Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Управляющая организация ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 18 от 10.02.2016 г.

1.7 Основной вид деятельности: торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (ОКВЭД 45.11.2).

1.8 Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 8 человек.

2. Сведения о бухгалтерской отчетности.

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».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2024 году Общество не получало государственную помощь.

В 2024 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведена инвентаризация:

- основных средств;
- материально-производственные запасы;
- денежные средства;
- финансовые вложения;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты по налогам и сборам.

3. Проведение инвентаризации.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	14.06.2024
Запасы	31.12.2024
Основные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2024

4. Основные элементы учетной политики.

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».

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» по договору №БУ-50-АУТ-21 от 01.01.2021 г.

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%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

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 руководителя Общества случаях.

4.1. Основные средства и капитальные вложения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

- Здания
- Земельные участки
- Сооружения
- Транспортные средства
- Офисная техника и оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением:

- недвижимого имущества, включая земельные участки;
- активов, включенных в группу «Сооружения».

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения», учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,

- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

4.2. Учет НМА.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В организации выделяются следующие группы НМА:

- программы ЭВМ,
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение». Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.

Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

4.3. Запасы.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости за исключением автомобилей. Оценка автомобилей осуществляется по себестоимости каждой единицы.

4.4. Финансовые вложения и денежные эквиваленты.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае незначительности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под

обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в части договоров предоставленных процентных займов является резерв сомнительных долгов. Объекты финансовых вложений представляют собой дебиторскую задолженность, (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4.5. Учет аренды.

При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов ежемесячно в течение срока аренды.

4.6. Создание оценочных обязательств, резервов.

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 учитывается 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 ограничивается.

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», обособленно от других видов резервов.

Исходными данными для определения процента отчисления и предельной величины отчислений для формирования оценочного обязательства по отпускам, являются плановые значения 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, 25, 26) 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.

4.7. Учет займов и кредитов.

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

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

4.8. Доходы и расходы организации.

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).

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров (работ, услуг). Остальные доходы и расходы, отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя);
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду;
- Доходы (расходы) от продажи основных средств;
- Доходы (расходы) от продажи материалов;
- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Доходы от реализации признаются в учёте по методу начисления.

Общество ведет учет расходов в соответствии с правилами, установленными ПБУ 10/99 «Расходы организации» и утвержденной калькуляцией себестоимости. Калькуляция затрат на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг утверждается отдельным приказом руководителя.

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

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.

Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25.01 «Общепроизводственные расходы» с последующим закрытием на счет 20 «Основное производство» ежемесячно.

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».

Затраты, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по деятельности, связанной с торговлей автотранспортными средствами, с техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств распределяются в разрезе видов номенклатурных групп пропорционально наработанным нормо/часам.

Затраты по подменным и демонстрационным автомобилям, учитываемые на счете 23 «Вспомогательные производства» закрываются на счет 44 «Расходы на продажу» ежемесячно.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство» списываются в дебет счетов: № 90.02 «Себестоимость продаж», кроме расходов на предпродажную подготовку автомобилей, учитываемых как товары. Указанные расходы закрываются на счет 44 «Расходы на продажу» по номенклатурным группам.

Расходы на продажу, сформированные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полном размере (в разрезе номенклатурных групп).

4.9. Расчеты по налогу на прибыль.

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

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Текущий налог на прибыль начисляется записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68 в сумме, равной сумме налога на прибыль по налоговой декларации

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из двух составляющих:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

Порядок расчета временных разниц (вычитаемых и налогооблагаемых) организован балансовым способом. При балансовом способе временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной.

Разницы, влияющие на одну и ту же налоговую базу (облагаемую по одной ставке, в одной юрисдикции, с возможностью взаимозачета прибылей и убытков), объединяются в группы и сальдируются. В итоге в группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая.

5. Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2024 год.

Изложено в разделе 5. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности.

Причина изменения с 01.01.2024 года положений учетной политики для целей бухгалтерского учета – начало обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

5.1 Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год данные за 2023 год не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменения капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

6. Сведения об отчетности.

Расшифровки по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правилах 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.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке. Возникающий дефицит краткосрочных активов обеспечивается:

- потоками от операционной деятельности;
- привлекаемыми заемными средствами.

Расшифровка строк бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Организация ОсновноеСредство.Группа учета ОС	Стоимость					Амортизация		
	Первоначаль- ная	на начало периода	изменение	на конец периода	остаточная	на начало периода	за период	на конец периода
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК"	5 617 224,11	5 688 564,75	-430 236,45	5 258 328,30	1 101 246,88	4 732 626,70	-575 545,28	4 157 081,42
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 387 659,01	3 387 659,01		3 387 659,01	821 073,68	2 758 791,50	-192 206,17	2 566 585,33
Офисное оборудование	866 554,74	866 554,74	-430 236,45	436 318,29	57 146,35	714 677,63	-335 505,69	379 171,94
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 363 010,36	1 434 351,00		1 434 351,00	223 026,85	1 259 157,57	-47 833,42	1 211 324,15
Итого	5 617 224,11	5 688 564,75	-430 236,45	5 258 328,30	1 101 246,88	4 732 626,70	-575 545,28	4 157 081,42

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации места не имело. Организация в течение отчетного периода пересматривала срок полезного использования по отдельным объектам основных средств. В целом по группам учета основных средств срок полезного использования не поменялся.

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования (лет)
Здания	31
Сооружения	7 - 30
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-15
Транспортные средства	5-11
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 -14
Другие виды основных средств	6-13

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	1 101	956	322
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-
Из них:			
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	-	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

6.2. Информация о капитальных вложениях.

Наличие и движение капитальных вложений:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		На конец периода
			списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2024 г.	-	-	-
	5250	за 2023 г.	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024 г.	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-

Указанные капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от Инвестиционной недвижимости.

Обесценения капитальных вложений в отчетном периоде места не имело.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

6.3. Информация об арендованных объектах.

Для осуществления своей деятельности ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» арендует помещение под офис в г. Горячий Ключ, арендовало здание для осуществления деятельности в г. Новороссийск.

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2024 г. составили 5 834 тыс. руб.

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

6.4. Информация о ППА.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. у Организации отсутствуют активы, отраженные в учете в качестве ППА по заключенным в 2024 г. договорам лизинга.

6.5. Строка 1170 и 1240 «Финансовые вложения».

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений:

№ стр. Ф.1	№ стр	Наименование кредитора	№ договора, дата. Предмет задолженности (за что)	Дата выдачи	Дата погашения	% ставка	Сумма по договору, тыс.руб.	Остаток задолженности на 01.01.2024 года, тыс. руб.	Остаток задолженности на 01.01.2025 г. тыс. руб.
1170		<i>Долгосрочные финансовые вложения (58), в т.ч.</i>						146 756	289 440
	1	<i>Займы предоставленные организациям Холдинга</i>						146 756	289 440
	2	ООО "ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО"	Договор займа №04/19 от 17.10.2019	17.10.2019	16.10.2027	22,36	500 000	146 756	289 440
		<i>Займы предоставленные сторонним организациям</i>						0	0
	3	<i>Инвестиции в сторонние организации</i>							
	4	<i>Прочие долгосрочные финансовые вложения</i>							
1170		Итого:						146 756	289 440

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений:

№ стр. Ф.1	№ стр	Наименование кредитора	№ договора, дата. Предмет задолженности (за что)	Дата выдачи	Дата погашения	% ставка	Сумма по договору, тыс.руб.	Остаток задолженности на 01.01.2024 года, тыс. руб.	Остаток задолженности на 01.01.2025 г. тыс. руб.
1240		<i>Краткосрочные финансовые вложения (58), в т.ч.</i>						142 043	245 349
	1	<i>Займы предоставленные организациям Холдинга</i>						142 043	245 349
	2	СБСВ-КЛЮЧАВТО ГК ООО (ИНН 2305002817)	ЕО №22	18.04.2017	04.04.2025	1	500 000	142 043	245 349
		<i>Займы предоставленные сторонним организациям</i>						0	0
	3	<i>Собственные акции, выкупленные у акционеров, в т.ч.</i>							
	4	<i>Прочие краткосрочные финансовые вложения</i>							
1240		Итого:						142 043	245 349

Объекты финансовых вложений представляют собой задолженность по предоставленным процентным займам, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию в отношении финансовых вложений, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам в отношении финансовых вложений отсутствуют.

6.6. Строка 1210 «Запасы».

Наличие и движение запасов:

№ стр. Ф.1	Наименование объекта	Остатки на складах на 01.01.2024 года		Поступило		Реализовано		Остатки на складах на 01.01.2025 года	
		стоимость, тыс. руб.	кол-во	стоимость, тыс. руб.	кол-во	стоимость, тыс. руб.	кол-во	кол-во	стоимость, тыс. руб.
1210	Запасы всего, в том числе:	212 132	x	133 796	x	345 829	x	x	99
	<i>Материалы всего:</i>	6 037	x	17 497	x	23 435	x	x	99
	<i>Материалы (МКУ) сч.10.1</i>	356	x	807	x	1 163	x	x	0
	<i>Покупные и комплектующие (доп.оборудование) сч.10.2</i>	2 267	x	2 841	x	5 108	x	x	0
	<i>Топливо сч.10.3</i>	797	x	3 698	x	4 495	x	x	0
	<i>Тара сч. 10.4</i>		x		x		x	x	
	<i>Запасные части сч.10.5</i>	2 489	x	9 844	x	12 333	x	x	0
	<i>Прочие материалы сч.10.6</i>	38	x	200	x	229	x	x	9
	<i>Инвентарь и хоз.принадлежности сч.10.9</i>	0	x	40	x	40	x	x	0
	<i>Спец.одежда на складе сч.10.10</i>	90	x	33	x	33	x	x	90
	<i>Спец.одежда в эксплуатации сч.10.11</i>	0	x	34	x	34	x	x	0
			x					x	
	Товары для перепродажи всего сч.41, в том числе	205 961	x	116 299	x	322 260	x	x	0
	<i>Автомобили всего, сч.41.01 в т.ч.</i>	205 656	60	108 662	32	314 318	92	0	0
	<i>Товары на складах и в рознице сч. 41.04</i>	305	x	7 637	x	7 942	x	x	0
	<i>товары в магазине</i>	305	x	7 637	x	7 942	x	x	0
	Расходы будущих периодов, расцифровать	134	x	0	x	134	x	x	0
	<i>Програмное обеспечение</i>	134	x	0	x	134	x	x	0
	<i>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</i>		x		x		x	x	0
	Затраты в незавершенном производстве		x		x		x	x	

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу средней себестоимости за исключением автомобилей. Оценка автомобилей осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение не создавались.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2024
Аванс в связи с приобретением запасов	5

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

6.7. Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность	1230	1 924
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками		619
- задолженность за автомобили		-
- задолженность по гарантийным заказ-нарядам		-
- задолженность по страховым заказ-нарядам		-
- задолженность юр.лиц по услугам сервиса		619
- задолженность физ.лиц по услугам сервиса		-
- прочая задолженность		-
Авансы выданные		5
Расчеты по налогам и сборам		319
Расчеты по социальному страхованию		776
Прочие дебиторы		205
Беспроцентные займы		-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024 г., сформирован резерв по сомнительной задолженности в сумме 1 тыс. руб. Списания задолженности за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам не было.

6.8. Строки 1410 и 1510 «Заемные средства».

Заемные средства на 31.12.2024 г. отсутствуют.

6.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность	1520	43 398
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		42 258
Авансы полученные		360
Расчеты по налогам и сборам		780
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-
Расчеты с персоналом по оплате труда		-

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-
Прочие кредиторы		-

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

6.10. Информация о поручительствах.

Общество выступает поручителем по кредитным обязательствам ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО».

Размер кредитных обязательств ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» обеспеченных в том числе поручительствами ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК», составляет:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные – всего	5810	12 371 255	13 688 792	19 464 591
в том числе:				
поручительства по кредитным обязательствам ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО»	5811	12 371 255	13 688 792	19 464 591

Срок исполнения обязательства на дату подписания отчетности еще не наступил.

Никакие обстоятельства не указывают на то, что заемщик не сможет исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как его финансовое положение устойчиво.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

6.11. Строка 1540 «Оценочные обязательства».

Наличие и движение оценочных обязательств:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	883	902	(1 756)	-	29
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	883	902	(1 756)	-	29

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

7. Расшифровка Отчета о финансовых результатах.

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (автомобилей и запасных частей), услуги сервиса (ремонт и техобслуживание автомобилей), доходы от комиссионной продажи автомобилей.

Остальные виды деятельности признаются прочими.

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах:

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Стр.2110 ВЫРУЧКА (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, всего, в т.ч.: *	320 611
1.01 Продажа услуг сервиса (заказ-наряд)	25 702
1.02 Продажа запасных частей	6 303
1.03 Продажа автомобилей	279 641
1.05 Продажа автомобилей доп. оборудование	7 114
1.13 Агентское вознаграждение (авто)	1 833
1.14 Прочая реализация	18
Стр.2120 СЕБЕСТОИМОСТЬ проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего, в т.ч.: *	319 258
Прямые расходы	310 055
2.01 Покупная стоимость запасных частей услуг сервиса (заказ-наряд)	6 931
2.02 Покупная стоимость запасных частей	6 299
2.03 Покупная стоимость автомобилей	293 204
2.05 Продажа автомобилей доп. оборудование	1 323
2.06 Оплата труда (20 и 23)	1 794
2.07 Оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков (20,23)	128
2.08 Страховые взносы (20 и 23)	376
Косвенные расходы	9 203
2.10 Амортизация	105
2.11 Аренда (лизинг)	1 996
2.19 Добровольное медицинское страхование работников	82
2.21 Инструмент, инвентарь, спец.оснастка, спецодежда	21
2.22 Информационные, консультационные услуги	313
2.23 Канцтовары	5
2.26 Командировочные расходы (до 700 р)	51
2.27 Командировочные расходы (сверх 700р) для НДФЛ	6
2.29 Коммунальные расходы (отопление, вывоз ТБО)	68
2.31 Материалы	39
2.35 Оплата труда	4 249
2.43 Расходы по уборке	665
2.45 Резерв по отпускам	284
2.46 Реклама	37
2.49 Содержание оборудования	154
2.50 Содержание оргтехники	121
2.52 Страховые взносы	783
2.63 Амортизация (исключаемая из ННП)	224
Стр.2210 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, всего, в т.ч.: *	12 423
3.02 Аренда (лизинг)	942
3.09 ГСМ	12
3.13 Информационные, консультационные услуги	125
3.14 Канцтовары	6
3.16 Командировочные расходы	18
3.17 Командировочные расходы (сверх 700 р) для НДФЛ	4
3.21 Материалы	7

3.25 Оплата труда	3 838
3.30 Предпродажная подготовка	3 614
3.34 Расходы на электронные ПТС	1
3.35 Расходы по уборке	433
3.37 Резерв по отпускам	284
3.38 Реклама	561
3.42 Содержание оргтехники	45
3.44 Страховые взносы	629
3.47 Транспорт собственный	32
3.48 Транспортные услуги	13
3.50 Услуги агента, комиссионера	1 782
3.55 Амортизация 44 (исключаемая из ННП)	77
Стр.2220 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, всего	13 002
4.02 Амортизация (26) (исключаемая из ННП)	168
4.03 Аренда (26) (исключаемая из ННП)	15
4.04 Аренда (лизинг)	1 482
4.14 Инструмент, инвентарь, спец.оснастка, спецодежда	12
4.15 Информационные, консультационные услуги	3 677
4.17 Канцтовары	6
4.22 Коммунальные расходы (отопление, вывоз ТБО)	2 325
4.23 Лицензия	46
4.24 Материалы	35
4.28 Оплата труда	709
4.30 Охрана	432
4.34 Расходы на управление	1 967
4.36 Расходы по уборке	399
4.38 Резерв по отпускам	60
4.39 Реклама	212
4.40 Связь	178
4.41 Содержание зданий и сооружений	708
4.42 Содержание оборудования	41
4.43 Содержание оргтехники	199
4.45 Страховые взносы	148
4.53 Юридические услуги	106
4.54 Аренда ИТ оборудования (26)	77
Стр.2320 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ, всего, в т.ч.:	51 366
Проценты по предоставленным займам	51 366
Стр.2330 ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ, всего, в т.ч.:	773
Проценты по полученным кредитам и займам	773
Стр.2340 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, всего, в т.ч.:	7 284
5.03 Возмещение убытков, причиненных предприятию	498
5.04 Восстановлен РЕЗЕРВ на оплату отпусков неиспользованный	38
5.07 Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	360
5.14 Доходы (расходы) от реализации основных средств	13
5.18 Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	57
5.22 Излишек, выявленный в результате инвентаризации	181
5.23 Кредиторская задолженность	5 306
5.29 РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	18
5.34 Убыток прошлых лет	5
5.38 Доходы (расходы) от хранения автомобилей	2
5.40 Приведение остаточной стоимости ОС по БУ	806
Стр.2350 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, всего, в т.ч.:	1 938
6.03 Возмещение убытков, причиненных организацией	29

6.04 Возмещение убытков, причиненных предприятию	12
6.05 Дебиторская задолженность	3
6.07 Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	16
6.11 Доходы (расходы) от реализации основных средств	3
6.15 Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	50
6.25 НДС не возмещенный	10
6.26 НДС по списанной кредиторской задолженности	884
6.27 НДС с безвозмездной реализации	4
6.28 Недостача, не возмещенная виновным лицом	91
6.32 Расходы на лаунж-зону	30
6.33 Расходы на эквайринг	426
6.38 РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	1
6.39 РКО	189
6.49 Убыток прошлых лет	45
6.50 Услуга по инкассации	70
6.52 Штрафы и пени к уплате в БЮДЖЕТ	15
6.59 Доходы (расходы) по восстановлению ДТ и КТ задолженности 01.01.2024	60
Стр.2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	31 867

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Содержание
Стр. 2300 формы 2	31 867	20%	- 6 373	Условный доход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	1 113	20%	223	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	- 382	20%	- 76	Отложенный налог
Налог на прибыль	31 867	20%	- 6 520	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

8. Расшифровка к Отчету о движении денежных средств.

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражены денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

9. Информация о связанных сторонах.

Предприятие входит в состав организационно неоформленного холдинга Группы компаний ГК-СБСВ КЛЮЧАВТО. Дочерних и зависимых обществ у предприятия нет.

В состав холдинга Группы компаний ГК-СБСВ КЛЮЧАВТО входят нижеуказанные организации, управляемые головной компанией Холдинга ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» и/или имеющие одних конечных владельцев:

Наименование
ООО "ГК "СБСВ-КЛЮЧАВТО"
ООО "СБСВ-Ключавто Север"
ООО "СБСВ-Ключавто Юг"
ООО "Ключавто КМВ"
ООО "СБСВ-Ключавто Ставрополь"
ООО "СБСВ-Ключавто Дон"
ООО "СБСВ-Ключавто ТРАК КМВ"
ООО "СБСВ-Ключавто Премиум"
ООО "СБСВ-Ключавто Азов"
ООО "Ключавто"
ООО "СБСВ-Ключавто Жуковка"
ООО "СБСВ-Ключавто Мин. Воды"
ООО "СБСВ-Ключавто Мин. Воды - Л"
ООО "СБСВ-Ключавто Аксай"
ООО "СБСВ-Ключавто Аксай-Л"
ООО "СБСВ-Ключавто Сочи"
ООО "СБСВ-Ключавто Сочи-Л"
ООО "СБСВ-Ключавто Новороссийск"
ООО "СБСВ-Ключавто Новороссийск-Л"
ООО "СБСВ-Ключавто Ростов"
ООО "СБСВ-Ключавто Краснодар"
ООО "СБСВ-Ключавто Жуковка-Л"
ООО "СБСВ-Ключавто М"
ООО "СБСВ-Ключавто СПЕКТР"
ООО "Хендэ Центр Краснодар"
ООО "СБСВ-Ключавто Хендэ КМВ"
ООО "СБСВ-Ключавто Франц"
ООО "СБСВ-Ключавто Автопорт-Шкода"
ООО "СБСВ-Ключавто КМВ"
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ ЖУКОВКА"
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ АКСАЙ"
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ"
ООО "СБСВ-Ключавто Восток"
ООО "СБСВ-Ключавто ФЦ-Сочи"
ООО "СБСВ-Ключавто Ост"
ООО "СБСВ-Ключавто АЦ-Сочи"
ООО "СБСВ-Ключавто АЦ-Ставрополь"
ООО "СБСВ-Ключавто ХЦ-Сочи"
ООО "СБСВ-Ключавто АМЕГА"
ООО "СБСВ-Ключавто Альфа"

ООО "СБСВ-Ключавто Бета"
ООО "СБСВ-Ключавто Гамма"
ООО "СБСВ-Ключавто Сигма"
ООО "СБСВ-Ключавто Дельта"
ООО "СБСВ-Ключавто Британ"
ООО "СБСВ-Ключавто Бенгли"
ООО "СБСВ-Ключавто Бавария"
ООО "СБСВ-Ключавто Бавария КМВ"
ООО "КИА-НК"
ООО "СБСВ-Ключавто Волоколамка"
ООО "СБСВ-Ключавто Люберцы-Х"
ООО "СБСВ-Ключавто Люберцы-М"
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ ЛЮБЕРЦЫ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-РОСТОВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СТАВРОПОЛЬ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ"
ООО "Ключавто-Трейд"
ООО "Ключавто-Трейд Север"
ООО "КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-КУРСК"
ООО "СЕРВИСАВТО"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОЛГОГРАД-МБ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО М-ВОЛГОГРАД"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО Б-ВОЛГОГРАД"
ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО КЦ-КРАСНОДАР»
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЯСЕНЕВО-Х"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО РЦ-РОСТОВ"
ООО "Новая Логистика"
ООО "СБСВ-Ключавто Столица"
ООО "БАРС-РЕЗЕРВ"
ООО "АВТОСАЛОН"
ООО "СБСВ-МАРКЕТ"
ООО "Ландшафт Юг"
ООО "Наш Экодом"
ООО "Уют Ростов"
ООО "Чистодел КМВ"
ООО "СБСВ-Ключавто Транссервис"
ООО "СБСВ-Ключавто Сервис"
ООО "КЛЮЧАВТО ЛАЙТ"
ООО "Автоцентр "Евразия"
ООО "ЕВРАЗИЯ АВТО"
ООО "Евразия Восток"
ООО "Евразия МОТОРС"
ООО "Евразия плюс"
ООО "Евразия Премиум"
ООО "Евразия центр"
ООО "Евразия"
ООО "Евразия-Моторс"
ООО "Евротехцентр"
ООО "Евразия ЭКСПЕРТ"
ООО «СБСВ-Ключавто ОЛИМП»
ООО «Оргтехстрой»
ООО «Ключавто-Финанс Краснодар»
ООО «СБСВ-Ключавто Лидер»
ООО «СБСВ-Ключавто Фактор»
ООО «СБСВ-Ключавто Меркурий»
ООО «СБСВ-Ключавто Вектор»
ООО «СБСВ-Ключавто Сириус»
ООО «СБСВ-Ключавто Дрифт»
ООО «СБСВ-Ключавто Аврора»

ООО «СБСВ-Ключавто Призма»
ООО «СБСВ-Ключавто Форма»
ООО «СБСВ-Ключавто Шкода»

Владельцами Холдинга являются участники ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» со следующими долями владения в ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» по состоянию на 31.12.2024 года:

Участники ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО»	Доля в УК ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» , %
Баринаева Вера Михайловна	30
Красова Елена Юрьевна	14,5
Сергеев Антон Викторович	10
Сергеев Виктор Алексеевич	18
Сергеев Виктор Антонович	5
Сергеева Лидия Васильевна	7
Сторожев Юрий Филиппович	15,5
Итого	100

Указанные организации Холдинга и участники управляющей организации ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» являются связанными сторонами ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК».

Конечными бенефициарами являются: Баринаева Вера Михайловна, Сергеев Виктор Алексеевич, Красова Елена Юрьевна, Сергеев Антон Викторович, Сергеев Виктор Антонович, Сергеева Лидия Васильевна, Сторожев Юрий Филиппович.

Основной управляющий персонал в организации отсутствует. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Управляющая организация ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №18 от 10.02.2016 г. За отчетный период вознаграждение по договору составило 2 361 тыс. руб., в т.ч. НДС 393 тыс. руб.

Информация об операциях ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» со связанными сторонами.

Приобретено товаров (работ, услуг) у связанных сторон (тыс. руб.):

Субконто	Приобретено товаров работ услуг с учетом НДС	Сальдо на 31.12.24 Дебетовое	Сальдо на 31.12.24 Кредитовое
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	35 816		
ЕВРОТЕХЦЕНТР ООО	50		
КИА НК ООО	2 513		
КЛЮЧАВТО ООО	10 593		6
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО	2 488		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА ООО	11 276		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ ООО	13 576		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ ООО	3 635		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА ООО	461		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА-Л ООО	9 130		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ ООО	60		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО	24 038		
СБСВ-КЛЮЧАВТО М-ВОЛГОГРАД ООО	8 350		
СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ ООО	3 636		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л ООО	4 829		

СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ООО	5		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС ООО	4 275		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС ООО	694		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФОРМА ООО	3 257		
СБСВ-КЛЮЧАВТО-КРАСНОДАР ООО	2		
СБСВ-МАРКЕТ ООО	144		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО	5 480		
Итого	144 308		6

Реализовано товаров (работ, услуг) связанным сторонам (тыс. руб.):

Субконто	Реализовано товаров (работ, услуг) с учетом НДС	Сальдо на 31.12.24 Дебетовое	Сальдо на 31.12.24 Кредитовое
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	3 272		
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО	12 433		
КЛЮЧАВТО ЛАЙТ ООО	60		
КЛЮЧАВТО ООО	4 551		
КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ ООО	31		
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО	5 824		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА ООО	4 360		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ООО	5 850	1	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ ООО	15 453		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АМЕГА ООО	28		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ООО	1 464		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА ООО	2 994		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА ООО	30 154		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА-Л ООО	3 788		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО	2 541		
СБСВ-КЛЮЧАВТО М-ВОЛГОГРАД ООО	10 058		
СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ ООО	19		
СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ-Л ООО	7		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л ООО	960		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ООО	5 076		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО	2 541		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФОРМА ООО	384		
СБСВ-КЛЮЧАВТО-КРАСНОДАР ООО	2		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО	3 640		
Итого	115 490	1	

Информация об операциях по получению и выдаче заемных средств со связанными сторонами.

ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» в отчетном периоде выданы заемные средства в размере 324 175 тыс. руб., возвращены заемные средства в сумме 78 184 тыс. руб. Начислены проценты 51 366 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность по выданным займам составляет (тыс. руб.)

Договор	Срок возврата	Краткосрочные финансовые вложения (тыс. руб.)
Договор займа № 04/19 от 17.10.2019 г.	16.10.2027 г.	289 440
Договор займа ЕОН№22 от 18.04.2017 г.	04.04.2025 г.	245 349
Итого		534 790

У ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» в отчетном периоде получены заемные средства в размере 69 950 тыс. руб., возвращены 69 950 тыс. руб., начислены проценты 773 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. задолженность по займам полученным отсутствует.

Задолженность по процентам на 31.12.2024 г. отсутствует.

10. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация.

Финансовые риски

Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	<p>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 <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> 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</p>
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	-	
Изменение курса иностранных валют:	-	
- евро	-	
- доллар США	-	
- другая:		
Юань	-	

Кредитные риски

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Прочая дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства в пользу третьих лиц
Наличие соответствующих обязательств	534 790	619	1 305		12 371 255
Наличие просроченной задолженности					
Наличие обеспечения:					
- залог					
- поручительство					
- другое					
Наличие неплатежеспособных должников					

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	Истек (просроченные)	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты					
Полученные займы, тыс. руб.					
Кредиторская задолженность, тыс. руб.		43 398			
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов					

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение валютного регулирования	-	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски		Изложены в п. 6
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество товаров высокое
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий и т.п.	-	Деятельность не лицензируется

11. Непрерывность деятельности. Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации. Влияние ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией.

В 2024 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.

Основной вид деятельности организации - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

В 2024 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств 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 отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

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 изложенные 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.

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО»,
действующий от имени

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК» _____ / Сергеев В.А.
М.П.

«22» февраля 2025 г.