

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА»  
за 2024 год.**

Данные пояснения к бухгалтерской отчетности является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. Общие сведения**

**Полное фирменное наименование юридического лица:** Общество с ограниченной ответственностью «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА».

**Сокращенное фирменное наименование юридического лица:** ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА».

**Адрес (местонахождение) юридического лица:**

Юридический адрес: 353290, Краснодарский край г. Горячий Ключ ул. Революции, д. 4, офис 15.

**Сведения об образовании юридического лица:**

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА», зарегистрировано МИ ФНС № 9 по Краснодарскому краю, г. Горячий Ключ; дата регистрации: 25.10.16

основной государственный регистрационный номер: 1162368051647

свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 23 № 009951645

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2305030388**

**Код причины постановки на учет (КПП) 230501001 / 231545001**

**Коды Общества:**

- по ОКВЭД 45.11.2, 45.32, 45.20.1
- по ОКПО 05320471

**Правовое положение ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА», порядок реорганизации и ликвидации** определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

**Бухгалтерская отчетность** ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**Уставный капитал** ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА» (далее – Общество) составляет 10 000 000,00 рублей.

Состав участников и их доля в уставном капитале:

- ООО «Группа Компаний «СБСВ-КЛЮЧАВТО», доля в уставном капитале 10%
- физические лица, доля в уставном капитале 90%

Организацию бухгалтерского учета в ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА» осуществляет ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» по Договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета

**Основной вид деятельности**, который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА»

- торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами (ОКВЭД - 45.11.2)

ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

### Обособленные подразделения

1	Обособленное подразделение № 1 ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА», дата регистрации 11.09.2017 г.	Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Гайдук, ул. Золотая рыбка, д.33/1	1
2	Обособленное подразделение № 2 ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА», дата регистрации 01.06.2023 г.	353960, Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Кирилловка, ул. Промышленная, д.1Г	1
Итого			2

## 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

## 2.2 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-62-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.

## 2.3 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.

## 2.4 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.

## 2.5 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.

## **2.6 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».

## 2.7 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.

## 2.8 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 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 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.

## **2.9 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.

## **2.10 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 норма/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).

### **3. 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.

### **4. 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».

## **Сведения об отчетности**

**Расшифровки 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

## 5. Расшифровка строк бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

### 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».

### 5.2 Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

#### Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

2. Основные средства										
2.1. Наличие и движение основных средств										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	13 355	(4 833)	4 676	(4 957)	350	(2 355)	13 074	(4 729)
	5210	за 2023 г.	7 920	(4 891)	6 749	(1 314)	568	(1 719)	13 355	(4 833)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024 г.	3 213	(2 244)	-	-	-	(480)	3 213	(1 881)
	5211	за 2023 г.	3 213	(2 303)	-	-	-	(740)	3 213	(2 244)

Другие виды основных средств	5202	за 2024 г.	6 143	(202)	582	(2 436)	261	(932)	4 289	(873)
	5212	за 2023 г.	-	-	6 143	-	-	(202)	6 143	(202)
Офисное оборудование	5203	за 2024 г.	1 557	(730)	-	(602)	89	(242)	955	(518)
	5213	за 2023 г.	955	(566)	602	-	-	(199)	1 557	(730)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024 г.	2 441	(1 657)	2 175	-	-	(701)	4 616	(1 457)
	5214	за 2023 г.	2 441	(1 564)	-	-	-	(468)	2 441	(1 657)
Транспортные средства	5205	за 2024 г.	-	-	1 919	(1 919)	-	-	-	-
	5215	за 2023 г.	1 311	(459)	3	(1 314)	568	(109)	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:										
	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	8 344	8 522	3 029
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		-	-

## Информация о капитальных вложениях

Наличие и движение капитальных вложений

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	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.	-	4 676	-	(4 676)	-
	5250	за 2023 г.	-	12 488	(5 739)	(6 749)	-
в том числе:							
GS5	5241	за 2024 г.	-	1 919	-	(1 919)	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Логотип фасада (H=1800мм) с надписью LIVAN(H=1200мм),молоч.акр.стекло,внутр.лицевая подсветка	5242	за 2024 г.	-	398	-	(398)	-
	5252	за 2023 г.	-	563	563	-	-
Оборудование послепродажного диагностического оборудования GIDS(второй комплект) GAC(8910999AAAF00001) Сканер GS8 NEW GAC( 8910002DRS0000)	5243	за 2024 г.	-	305	-	(305)	-
	5253	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2024 г.	-	277	-	(277)	-
Фасадный фриз LIVAN	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2024 г.	-	1 778	-	(1 778)	-
Входной портал 2470*4480мм,несущая м/к,усил.ребрами внутри,торц.подсв. монох LEDмодулями P67	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Логотип фасада (H=1800мм) с надписью LIVAN(H=1200мм),молоч.акр.стекло,внутр.лицевая подсветка	5256	за 2023 г.	-	593	-	(593)	-
	5247	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Фасадный логотип "Ключавто",световой,H=600мм,лицевой плоский акрил	5257	за 2023 г.	-	2 436	-	(2 436)	-
	5248	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Qashqai Z8NFBAJ11ES124926	5258	за 2023 г.	-	2 710	-	(2 710)	-
	5249	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Диагностический сканер KAIYI (KY JP000035)	5259	за 2023 г.	-	3	-	(3)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Сканер системный Launch Smartbox (Ливэн FL00000104)		за 2023 г.	-	279	-	(279)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Фасадный логотип "Ключавто",световой,H=600мм,лицевой плоский акрил в комплекте с блоком питания		за 2023 г.	-	125	-	(125)	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Подсистема панель-кассеты фасада в составе:направляющие-алюм.профиль кронштейны,петли		за 2023 г.	-	203	203	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Панель-кассета в сборе 1409*3570мм.Стандарт АКМ4мм с транлюц.пленкой,отражатель с белыми 6500K LEDмо		за 2023 г.	-	717	717	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Нест-ные панель-кассеты в сборе(1108*35мм,1240*3570)с транлюц.пленкой,отражатель с белыми 6500K LED		за 2023 г.	-	2 367	2 367	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Нест-ная угловая панель-кассеты в сборе(1409*3570мм),с транлюц.пленкой,отражатель с белыми 6500K LED		за 2023 г.	-	355	355	-	-
		за 2024 г.	-	-	-	-	-
Паралетный профиль (верхний),100*100*300мм,(длина 2815мм)		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	331	331	-	-
Профиль примыкания к витражам (нижний) 30*247*100*300мм (длина 2815мм)		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	331	331	-	-
Входной портал 2470*4480мм,несущая м/к,усил.ребрами внутри,торц.подсв. монох LEDмодулями P67		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	518	518	-	-
Стена Livan стандарт 3600x40x2700мм F-05		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	266	-	(266)	-
Стойка-рецепция Livan 2250x1000x1050 F-06.S		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	336	-	(336)	-

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.

**Строка 1170 и 1240 «Финансовые вложения»**

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

№ стр. Ф.1	№ стр	ИНН	Наименование кредитора	№ договора, дата. Предмет задолженности (за что)	Остаток задолженности на 31.12.2024 года,	Остаток задолженности на 31.12.2023 года,	Справочно сумма начисленных %
1170			<b>Долгосрочные финансовые вложения (58), в т.ч.</b>		<b>65 818</b>	<b>106 547</b>	<b>0</b>
	1		<b>Займы предоставленные организациям Холдинга</b>		<b>65 818</b>	<b>106 547</b>	<b>0</b>
			ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	Договор займа № 3-19 в Руб от 18.10.2019 до 17.10.2026 лим 200 млн 13%	65 818	106 547	
	2		<b>Займы предоставленные сторонним организациям</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	3		<b>Инвестиции в сторонние организации</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	4		<b>Прочие долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1170			<b>Итого:</b>		<b>65 818</b>	<b>106 547</b>	<b>0</b>

№ 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 31.12.2023 года, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2024 года, всего, тыс.руб	В том числе сумма начисленных % тыс. руб.
1240		<b>Краткосрочные финансовые вложения (58), в т.ч.</b>						3 252	38 967	0
	1	<b>Займы предоставленные организациям Холдинга</b>						3 252	38 967	0
		ООО "ГК "СБСВ-КЛЮЧАВТО"	Договор ЕО № 45 от 16.04.2018 г. (ОВЕР)	16.04.2018	08.04.2024	1.0%	100000	3 252	38 967	
	2	<b>Займы предоставленные сторонним организациям</b>						0	0	
	3	<b>Собственные акции, выкупленные у акционеров, в т.ч.</b>								
	4	<b>Прочие краткосрочные финансовые вложения</b>								
1240		<b>Итого:</b>						<b>3 252</b>	<b>38 967</b>	<b>0</b>

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 31.12.2023г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию в отношении финансовых вложений, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам в отношении финансовых вложений отсутствуют.

## Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

№ стр. Ф.1	Наименование объекта	Остатки на складах на 31.12.2023 года		Поступило		Реализовано		Остатки на складах на 31.12.2024 г.		В том числе неликвидов* тыс.
		стоимость, тыс. руб.	кол-во	стоимость, тыс. руб.	кол-во	стоимость, тыс. руб.	кол-во	кол-во	стоимость, тыс. руб.	
210	<b>Запасы всего, в том числе:</b>	<b>63 163</b>	x	<b>448 016</b>	x	<b>510 778</b>	x	x	<b>401</b>	<b>0</b>
211	<b>Материалы всего:</b>	<b>7 655</b>	x	<b>20 134</b>	x	<b>27 388</b>	x	x	<b>401</b>	<b>0</b>
	Материалы (МКУ) сч.10.1	107	x	1002	x	1 108	x	x	1	
	Покупные и комплектующие сч.10.2	3 306	x	4485	x	7 791	x	x	0	
	Топливо сч.10.3	392	x	2812	x	3 198	x	x	6	
	Тара сч. 10.4	0	x		x		x	x	0	
	Запасные части сч.10.5	3 693	x	10365	x	13 778	x	x	280	0.0
	Прочие материалы сч.10.6	40	x	380	x	420	x	x	0	
	Инвентарь и хоз.принадлежности сч.10.9	0	x	311	x	311	x	x	0	
	Спец.одежда на складе сч.10.10	117	x	238	x	241	x	x	114	
	Спец.одежда в эксплуатации сч.10.11	0	x	541	x	541	x	x	0	
			x			0		x		
214	<b>Товары для перепродажи всего сч.41, в том числе</b>	<b>55 304</b>	x	<b>427 882</b>	x	<b>483 186</b>	x	x	<b>0</b>	<b>0</b>
	Автомобили всего, сч.41.01 в т.ч.	55 291		419 257	154	474 548	183	0	0	
	Товары на складах и в рознице сч. 41.04	13	x	8 625	x	8 638	x	0	0	
	Резервы под снижение стоимости товаров	0		0		0		0	0	
216	<b>Расходы будущих периодов, расшифровать</b>	<b>204</b>	x	<b>0</b>	x	<b>204</b>	x	x	<b>0</b>	<b>0</b>
	Запасы	204	x	0	x	204	x	x	0	
213	<b>Затраты в незавершенном производстве</b>		x	<b>0</b>	x		x	x		

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.

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.

## Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность	1230	4 281
в том числе:		
Расчеты с покупателями и		30

заказчиками		
Авансы выданные		3473
Расчеты по налогам и сборам		31
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0
Прочие дебиторы		747
Беспроцентные займы		-

### Строки 1410 и 1510 «Заемные средства»

№ стр. Ф.1	№ стр	Наименование кредитора	Предмет задолженности (за что)	Дата выдачи	Дата погашения	% ставка	Сумма по договору, тыс.руб.	Остаток задолженности на 31.12.2023 года, тыс.руб	Остаток задолженности на 31.12.2024 года, всего, тыс.руб	Сумма начисленных % тыс. руб.
1410		Займы и кредиты (67) в том числе						90 724	90 724	0
	1	Кредиты банков, в т.ч.								
	2	Займы организаций						90 724	63 724	0
		ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	Договор займа № ВТБ 150 З-17 от 16.11.2017г.	16.11.2017	15.11.2026	13,0%	100 000	63 724	63 724	0
		ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	Договор 03/2020 от 20.08.20 до 19.08.2027	20.08.2020	19.08.2027	13,0%	27000	27 000	27 000	0
		ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	Договор займа № 42 ОБ_1 от 18.05.2021 г.	18.05.2021	12.05.2023	13,0%	300000	0	0	0
1410		Итого						90 724	90 724	0

№ 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 31.12.2023 года, тыс.руб	Остаток задолженности на 31.12.2024 года, всего, тыс.руб	Сумма начисленных % тыс. руб.	
1510		Займы и кредиты (66) в том числе						40 185	8	0	
	1	Кредиты банков, в т.ч.						0	0	0	
	2	Займы организаций						40 185	8	0	
		ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	Договор займа № 16/ВТБ-23 в Руб от 25.10.23	25.10.2023	25.10.2024	16,00%	300 000	40 185	-		
		ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	Договор №39 ОБ-20 от 29.05.2020 до 24.11.2024г(ОБЕР)(13% лим	29.05.2020	24.11.2024	13,00%	100 000	0	8		
		ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	Договор займа № ОТ 51 от 06.05.19	06.05.2019	06.05.2024	13,00%	200 000	0			
		Проценты									
1510		Итого						40 185	8	0	

### Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности и заемных средств

Кредиторская задолженность	1520	774
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		100
Авансы полученные		327
Расчеты по налогам и сборам		254
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Прочие кредиторы		93

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. 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

Наименование	ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА"	
	Сумма пунктов	
Стр.2110 ВЫРУЧКА (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, всего, в т.ч.: *		316 699 506,75
		316 699 506,75
1.01 Продажа услуг сервиса (заказ-наряд)		15 117 113,04
1.02 Продажа запасных частей		8 551 742,70
1.03 Продажа автомобилей		283 552 475,69
1.04 Продажа автомобилей Трейд-Ин		91 666,67
1.05 Продажа автомобилей доп. оборудование		8 590 808,60
1.13 Агентское вознаграждение (авто)		795 450,05
1.14 Прочая реализация		250,00
Стр.2120 СЕБЕСТОИМОСТЬ проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего, в т.ч.: *		303 258 316,73
Прямые расходы		296 838 854,22
2.01 Покупная стоимость запасных частей услуг сервиса (заказ-наряд)		4 261 658,63
2.02 Покупная стоимость запасных частей		8 491 749,33
2.03 Покупная стоимость автомобилей		281 370 638,48
2.04 Покупная стоимость автомобилей Трейд-Ин		100 833,33
2.05 Продажа автомобилей доп. оборудование		1 062 995,36
2.06 Оплата труда (20 и 23)		1 173 133,96
2.07 Оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков (20,23)		88 971,43
2.08 Страховые взносы (20 и 23)		288 873,70
Косвенные расходы		6 419 462,51
2.10 Амортизация		270 525,61
2.11 Аренда (лизинг)		603 438,99
2.18 ГСМ		32 723,33
2.19 Добровольное медицинское страхование работников		10 606,72
2.21 Инструмент, инвентарь, спец.оснастка, спецодежда		59 479,17
2.22 Информационные, консультационные услуги		715 902,25
2.23 Канцтовары		5 665,93
2.26 Командировочные расходы (до 700р)		22 022,44
2.27 Командировочные расходы (сверх 700р) для НДСЛ		3 200,00
2.31 Материалы		29 433,82
2.35 Оплата труда		2 979 720,27
2.43 Расходы по уборке		237 850,40
2.45 Резерв по отпускам		241 317,94
2.46 Реклама		129 130,77
2.49 Содержание оборудования		16 041,67
2.52 Страховые взносы		621 049,56
2.56 Транспортные услуги		5 507,62
2.58 Услуги агента, комиссионера		125,00
2.63 Амортизация 25 (исключаемая из ННП)		435 721,02

Стр.2210 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, всего, в т.ч.: *	10 476 975,46
	10 476 975,46
3.02 Аренда (лизинг)	977 801,47
3.08 Госпошлина и иные сборы	5 000,00
3.09 ГСМ	14 810,47
3.12 Инструмент, инвентарь, спец.оснастка, спецодежда	14 400,00
3.13 Информационные, консультационные услуги	246 640,00
3.14 Канцтовары	5 397,24
3.21 Материалы	50 656,27
3.25 Оплата труда	772 760,52
3.30 Предпродажная подготовка	2 448 150,45
3.34 Расходы на электронные ПТС	1 083,33
3.35 Расходы по уборке	456 143,14
3.37 Резерв по отпускам	67 446,00
3.38 Реклама	1 483 580,36
3.44 Страховые взносы	178 172,88
3.47 Транспорт собственный	177 067,79
3.48 Транспортные услуги	75 000,00
3.50 Услуги агента, комиссионера	3 500 032,27
3.52 Хранение автомобилей (дистрибьютор)	2 833,27
Стр.2220 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, всего	16 338 652,45
	16 338 652,45
4.01 Амортизация	1 553 283,45
4.02 Амортизация (26) (исключаемая из ННП)	31 957,86
4.03 Аренда (26) (исключаемая из ННП)	9 205,16
4.04 Аренда (лизинг)	680 727,53
4.14 Инструмент, инвентарь, спец.оснастка, спецодежда	98 300,00
4.15 Информационные, консультационные услуги	6 124 723,82
4.17 Канцтовары	8 614,83
4.22 Коммунальные расходы (отопление, вывоз ТБО)	1 364 732,20
4.23 Лицензия	50 000,04
4.24 Материалы	35 405,59
4.28 Оплата труда	463 423,74
4.30 Охрана	214 799,10
4.31 Платежи за выбросы в окружающую среду (в пределах норм)	88,43
4.34 Расходы на управление	3 294 795,81
4.36 Расходы по уборке	76 999,86
4.38 Резерв по отпускам	25 071,74
4.39 Реклама	702 611,36
4.40 Связь	648 519,00
4.41 Содержание зданий и сооружений	369 770,63
4.42 Содержание оборудования	1 833,26
4.43 Содержание оргтехники	14 245,74
4.44 Содержание программных продуктов	31 898,07
4.45 Страховые взносы	84 438,35
4.53 Юридические услуги	442 379,19
4.54 Аренда ИТ оборудования (26)	10 827,69
Стр.2200 ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ ПРОДАЖ	-13 374 437,89
Стр.2310 Доходы от участия в других организациях, всего, в т.ч.:	0
Дивиденды полученные	0
Стр.2320 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ, всего, в т.ч.:	11 743 470,34
Проценты по предоставленным займам	11 743 470,34
Стр.2330 ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ, всего, в т.ч.:	19 791 884,89
Проценты по займам	19 791 884,89
Стр.2340 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, всего, в т.ч.:	11 359 777,91
5.02 Возмещение убытков, причиненных предприятию	11 109,04
5.04 Восстановлен РЕЗЕРВ на оплату отпусков не использованный	20 368,57
5.07 Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	29 833,33
5.11 Доходы (расходы) от реализации основных средств	2 888 341,19
5.15 Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	20 366,67
5.22 Излишек, выявленный в результате инвентаризации	117 411,63
5.23 Кредиторская задолженность	6 148 922,03
5.34 Убыток прошлых лет	12 654,04
5.38 Доходы (расходы) от хранения автомобилей	1 666,62
5.40 Приведение остаточной стоимости ОС по БУ (принимая только в БУ)	2 109 104,79

Стр.2350 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, всего, в т.ч.:	4 467 950,90
6.02 Возмещение расходов маркетинга	0
6.04 Возмещение убытков, причиненных предприятию	123 383,79
6.07 Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	0
6.11 Доходы (расходы) от реализации основных средств	2 432 216,19
6.15 Доходы (расходы) от Утилизации ТМЦ	16 920,00
6.16 Доходы (расходы) по факторинговым операциям	7 089,33
6.25 НДС не возмещенный	8 642,95
6.26 НДС по списанной кредиторской задолженности	1 008 855,82
6.27 НДС с безвозмездной реализации	4 875,83
6.28 Недостача, не возмещенная виновным лицом	66 740,36
6.32 Расходы на лаунж-зону	26 872,92
6.33 Расходы на эквайринг	279 295,71
6.38 РЕЗЕРВ по сомнительным долгам (создание / восстановление)	90 963,22
6.39 РКО	274 768,95
6.44 Содержание объектов не производственного назначения	56 250,00
6.49 Убыток прошлых лет	19 867,50
6.50 Услуга по инкассации	21 006,60
6.53 Штрафы, пени, неустойки по договорам к уплате	201,73
6.55 Доходы (расходы) от хранения автомобилей	0
6.59 Доходы (расходы) по восстановлению ДТ и КТ задолженности 01.01.2024	30 000,00
Стр.2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	-14 531 025,43

### 3. 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".

### 13. Информация о капитале

Наименование показателя	Уставной капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого чистые активы
Величина капитала на 31.12.2020	10 000	561	10 561
Величина капитала на 31.12.2021	10 000	27 559	37 559
Величина капитала на 31.12.2022	10 000	51 692	62 692

Величина капитала на 31.12.2023	10 000	34 330	45 330
Величина капитала на 31.12.2024	10 000	23 928	34 928

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом получен убыток в размере 10 210 тыс. руб. В следствии чего чистые активы по состоянию на 31.12.2024 года снизились и составили 34 928 тыс. руб.

## 15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

## 16. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж готовой продукции и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжительную деятельность Общества в будущем. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Общества. Руководство Общества не имеет никаких планов, выполнение которых может существенно повлиять на стоимость и представление группировки активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности Общества.

Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

## 17. Перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Конечными бенефициарами общества являются Баринаова В.М., Сергеев В. А., Сергеев А. В., Красова Е.Ю., Сторожев Ю.Ф., Сергеева Л.В.

ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЯСЕНЕВО-Х"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛИПЕЦК-Ф"
ООО "КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ"
ООО "КЛЮЧАВТО ЛАЙТ"
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ АКСАЙ"
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ"
ООО "Евразия Эксперт"
ООО "КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД СЕВЕР"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АЛЬФА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АМЕГА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ГАММА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СИГМА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АЦ-СОЧИ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АЦ-СТАВРОПОЛЬ"

ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО Б-ВОЛГОГРАД"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ КМВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КЦ-КРАСНОДАР"
ООО "КИА НК"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АВРОРА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВЕКТОР"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРИЗМА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛИДЕР"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СИРИУС"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ФАКТОР"
ООО "АГРОСНАБ"
ООО "НАШ ЭКОДОМ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КОНТУР"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС"
ООО "СБСВ-МАРКЕТ"
ООО "СБСВ-ХОЗСЕРВИС"
ООО "СПАТП"
ООО "СТРОЙОПТИМА"
ООО "УЮТ РОСТОВ"
ООО "ЧИСТОДЕЛ КМВ"
ООО "ЧИСТЫЙ СЕРВИС"
ООО ЧОО "ОХРАНА ГК"
ООО ЧОО "СБСВ - КЛЮЧАВТО ОХРАНСЕРВИС"
ООО ЧОО "СБСВ-ОХРАНСЕРВИС"
ООО "КЛЮЧАВТО-ФИНАНС КРАСНОДАР"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДРИФТ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО МЕРКУРИЙ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ФОРМА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-Х"
ООО "ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СПЕКТР"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА-Л"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО-КРАСНОДАР"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО БРИТАН"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КМВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-РОСТОВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР"
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ ЖУКОВКА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-КУРСК"
ООО "СЕРВИСАВТО"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СОЧИ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СОЧИ-Л"

ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ФЦ-СОЧИ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОЛОКОЛАМКА "
ООО "АВТОСАЛОН"
ООО "БАРС-РЕЗЕРВ"
ООО "СОЧИ-АВТОЛЭНД"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СТОЛИЦА "
ООО "КЛЮЧАВТО-МКУ ЛЮБЕРЦЫ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО М-ВОЛГОГРАД"
ООО "КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СОЧИ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЮГ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАК КМВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЕНДЭ КМВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СТАВРОПОЛЬ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ-Л"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС КМВ"
ООО "КЛЮЧАВТО"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ-Л"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО РОСТОВ"
ООО "КЛЮЧАВТО-КМВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОЛГОГРАД-МБ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ-ШКОДА"
ООО "НОВАЯ ЛОГИСТИКА"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО РЦ-РОСТОВ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ФРАНЦ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО М"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО СТАВРОПОЛЬ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ШКОДА "
ООО "Евротехцентр"
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 "ОРГТЕХСТРОЙ"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ОЛИМП"
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕНТЛИ ООО

ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК"
ООО "ГК "СБСВ-КЛЮЧАВТО"
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ОСТ"
ООО "ЛАНДШАФТ ЮГ"

В текущем отчетном периоде имели место операции в рамках договоров кредита и займа со связанными сторонами, приобретались и реализовывались товары, работы и услуги.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО		15 694 201,00	97 683 113,56	81 988 912,56		
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО			101 000,00	101 000,00		
КЛЮЧАВТО ЛАЙТ ООО			24 236,31	24 236,31		
КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ ООО			11 410,00	11 410,00		
КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ ООО ОП Новороссийск			11 410,00	11 410,00		
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО		359 612,87	978 773,78	619 160,91		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ООО			8 165 594,87	8 160 000,00	5 594,87	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ОП Донецк Мультибренд			529 008,31	529 008,31		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АКСАЙ ООО			92 668,00	92 668,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЛЬФА ООО	5 594,87			5 594,87		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АМЕГА ООО		830,75	6 321,65	5 490,90		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ КМВ ООО ОП EXEED КМВ			9 877 000,00	9 877 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ ООО			4 282 610,00	4 282 610,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА ООО			75 448,62	75 448,62		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА ООО			244 514,25	244 514,25		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ ООО			56 493,84	56 493,84		
СБСВ-КЛЮЧАВТО М-ВОЛГОГРАД ООО		200,00	356 743,98	356 543,98		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК ООО		3 122,68	548 154,49	545 031,81		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л ООО		64 486,28	3 251 627,52	3 187 141,24		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ООО			4 784,40	4 784,40		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ОП Краснодар Юг (КАИУ, ВАИС)			1 668 400,00	1 668 400,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ОП Краснодар Юг (LIVAN, SWM, FENGON, SOLARIS)			1 233 046,50	1 233 046,50		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО			1 782 131,85	1 782 131,85		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО			14 924 319,82	14 924 319,82		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС ООО			4 120 310,99	4 120 310,99		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СИГМА ООО	436,57				436,57	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС ООО			308 484,00	308 484,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФОРМА ООО		2 178,88	2 641 771,26	2 639 592,38		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФРАНЦ ООО		2 753,96	3 096,36	342,40		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СОЧИ ООО		80 939,47	12 149 439,47	12 068 000,00	500,00	
СБСВ-МАРКЕТ ООО			144 000,00	144 000,00		
<b>Итого</b>		16 202 294,45	165 275 913,83	149 067 087,94	6 531,44	
<b>Итого развернутое</b>	6 031,44	16 208 325,89	165 275 913,83	149 067 087,94	6 531,44	

## Сч 62

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО	9 600,00		183 600,00	193 200,00		
КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ ООО			1 000,00		1 000,00	
КЛЮЧАВТО-МКУ АЭРОПОРТ ООО ОП Новороссийск			18 599,80	18 599,80		
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД ООО	9 000,00		19 200,00	28 200,00		
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО			7 503 299,03	7 503 299,03		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ООО	46 753,66		4 391 072,34	4 437 826,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ОП Аксай (LIVAN, Mercedes, EXEED, Nissan)	1 550,00			1 078,00	472,00	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЗОВ ОП Текучева (КАИУ, VAIC, NAVAL PRO, KIA)	0,15				0,15	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АЛЬФА ООО			14 776,75	14 776,75		
СБСВ-КЛЮЧАВТО АМЕГА ООО		77 918,17	82 949,07	5 030,90		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ КМВ ООО ОП EXEED КМВ			21 656 000,00	21 656 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА ООО		68 974,99	150 880,30	81 905,31		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ОП TANK			1 440,00	1 440,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК ООО			460 458,14	460 458,14		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л ООО	142 222,44		2 675 163,34	2 817 385,78		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ООО			30 000,00	30 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ОП Краснодар Юг (КАИУ, VAIC)	2 142 443,50		12 087 965,59	14 230 409,09		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ПРЕМИУМ ОП Краснодар Юг (LIVAN, SWM, FENGON, SOLARIS)	328 113,59		7 184 571,83	7 512 985,42		300,00
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО			41 308 745,39	41 308 745,39		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО			24 597 225,92	24 597 225,92		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СИГМА ООО	1 562,00		100,85	1 662,85		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФРАНЦ ООО			12 000,00	12 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СОЧИ ООО			2 952 000,00	2 952 000,00		
<b>Итого</b>	<b>2 534 352,18</b>		<b>125 331 048,35</b>	<b>127 864 228,38</b>	<b>1 172,15</b>	
<b>Итого развернутое</b>	<b>2 681 245,34</b>	<b>146 893,16</b>	<b>125 331 048,35</b>	<b>127 864 228,38</b>	<b>1 472,15</b>	<b>300,00</b>

## 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 автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

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.

### Рыночные риски

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

### Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Сомнительная дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц					
Наличие просроченной задолженности					
Наличие обеспечения:					

- залог					
- поручительство					
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)					
- другое (займы, предоставленные организациям)	104 785				
Наличие неплатежеспособных должников					
Наличие недееспособных должников (физ. лиц)					

### Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные)	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты						
из них с обеспечением						
Полученные займы			0			
из них с обеспечением						
Кредиторская задолженность			774			
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов						

### II Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
<b>1. Правовые риски</b>		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Другое:		
<b>2. Страновые и региональные риски</b>		
Изменение экономической ситуации	-	Не предвидится
Изменение политической ситуации	-	Не предвидится
Возможные военные конфликты	-	Не предвидится
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
Другое:	-	Не предвидится
<b>3. Репутационный риск</b>		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество продукции высокое. Предприятие является дилером известных марок автомобилей. Доверие к бренду высокое.
Другое:		
<b>4. Другие риски</b>		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	
Другое:		

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете»

Генеральный директор  
ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА»

Сергеев В.А.

26 февраля 2025 г.