



Пояснения к балансу и отчету о  
финансовых результатах за 2022 год  
Общества с ограниченной  
ответственностью «КИА НК»

# 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

**1.1.** Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «КИА НК».

**1.2.** Сокращенное наименование — ООО «КИА НК».

**1.3.** ООО «КИА НК» является официальным дилером автомобильной марки KIA.

**1.4.** Юридический адрес — 353290, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Революции, д. 4, офис 14.

**1.5.** Адрес осуществления деятельности — 350005, Краснодарский край, г. Краснодар, Прикубанский внутригородской округ, ул. им. Дзержинского, дом №231/Г.

**1.6.** Среднесписочная численность работающих на отчетную дату составляло 39 человека.

**1.7.** Общество зарегистрировано ИФНС России № 4 по г. Краснодару 13.07.2010 г, Код налогового органа: 2311, Свидетельство о регистрации 23 № 007985274.

**1.8.** Уставный капитал ООО «КИА НК» составляет 110 тыс. руб., на отчетную дату оплачен полностью.

**1.9.** Сведения об учредителях — Российских юридических лицах по данным ЕГРЮЛ на 31.12.2022 г.:

— ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» — доля в уставном капитале 8%, уставный капитал составляет 8 800 руб.

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

**1.11.** Сведения об учредителях — физических лицах на 31.12.2022 г.:

ФИО учредителя	Размер вклада (в рублях)	Размер вклада (в процентах)
Баринаева Вера Михайловна	26 400,00	24
Красова Елена Юрьевна	13 200,00	12
Сергеев Антон Викторович	9 900,00	9
Сергеев Виктор Алексеевич	11 000,00	10
Сторожев Юрий Филлипович	13 200,00	12
Прокопенко Алексей Васильевич	22 000,00	20
Сергеева Ольга Викторовна	5 500,00	5

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

**1.13.** Дочерних и зависимых обществ нет.

**1.14.** Единоличный исполнительный орган общества:

- Заключен договор №17 от 10.02.2016 о передаче полномочий единолич-

ного исполнительного органа Управляющей организации ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО». Реализацию полномочий осуществляет либо Генеральный директор ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО», либо Управляющий директор на основании доверенности.

Управляющий директор: Петрова Ольга Анатольевна – действует на основании доверенности № 03-21 от 10.02.2021 г.

Платежи по основному управленческому персоналу в 2022 году составили 147 658 560,00 руб. (договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №17 от 10.02.2016 г.)

**1.15.** Сумма налогов и сборов, уплаченных организацией в отчетном году равна 109 116 тыс. руб.

**1.16.** В 2015 г. Общество сменило юридические адреса организации: старый юридический адрес — 350000, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Кореновская, д. 1, новый юридический адрес ООО «КИА НК» с 19.08.2015 г. — 353290, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Революции, 4, с 14.03.2017- 353290, Краснодарский край, г. Горячий ключ, ул. Революции, 4, офис 14.

С 28.07.2015 г. зарегистрировано обособленное подразделение ООО «КИА НК» по адресу: 350005, г. Краснодар, ул. им. Дзержинского, 231, Г. КПП 231145001.

С 22.07.2022 г. зарегистрировано обособленное подразделение ООО «КИА НК» по адресу: 350005, г. Краснодар, ул. им. Дзержинского, 231/1. КПП 231145003.

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

## 2. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «КИА НК» осуществляет следующие основные виды деятельности:

— торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.11.1)

### 2.1. Показатели производственного отдела

— Характеристика сервисного центра Общества:

— Площадь СТО: 1 765,7 кв. м.

— Количество сервисного персонала: 9

— Количество рабочих постов: 8

— Количество подъемников: 8

— Активная приемка: 1

— Мойка (количество постов): 2

### 2.2. Показатели отдела продаж автомобилей.

Отделом продаж автомобилей в 2022 году было реализовано:

— 613 новых автомобилей на сумму 1 101 413 тыс. руб. без НДС

Средняя стоимость 1 реализованного нового а/м составила – 1 797 тыс. р. Средняя маржа составила 3,8 % от проданных а/м. По состоянию на 31.12.2022 года на складе торговли автомобилей числится остаток непроданных а/м в количестве 51 штука, на сумму 120 974 тыс. руб. без учета НДС.

### 2.3. Собственные основные средства:

Ведомость амортизации ОС за период (бухгалтерский учет)				
Период: 2022 г.				
Показатели: Стоимость(первоначальная , на начало периода, изменение, на конец периода, остаточная); Амортизация(на начало периода, за период, на конец периода);				
Группировки строк: Организация (Элементы); ОсновноеСредство.Группа учета ОС (Элементы);				
Отборы: Организация Равно ООО "КИА НК";				
Дополнительные поля: Способ начисления амортизации (Отдельно, После группировки);				
Организация	Стоимость			Амортизация
ОсновноеСредство.Группа учета ОС	на начало периода	изменение	остаточная	
ООО "КИА НК"	94 157 732,43	-3 959 543,06	44 935 146,66	45 263 042,71
Здания	55 405 567,17		38 420 064,64	16 985 502,53
Сооружения	18 122 838,86	-52 591,20	2 806 944,44	15 263 303,22
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 414 176,41	-1 954 022,09	51 595,85	7 408 558,47
Офисное оборудование	1 681 170,55	-594 179,69	50 286,50	1 036 704,36
Транспортные средства	4 580 357,49		3 309 479,74	1 270 877,75
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 953 621,95	-1 358 750,08	296 775,49	3 298 096,38
<b>Итого</b>	<b>94 157 732,43</b>	<b>-3 959 543,06</b>	<b>44 935 146,66</b>	<b>45 263 042,71</b>

### 2.4. Арендованные основные средства:

Ниже представлена расшифровка арендованных ОС:

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Площадь в м2	Балансовая стоимость
	<b>Здания</b>		
1	Часть нежилого помещения для использования под офис	5,00	18 224,58

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

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

— ЕВРАЗИЯ МОТОРС ООО, 1 автомобиль стоимостью 2 184 тыс. руб.

— СБСВ-КЛЮЧАВТО АЛЬФА ООО, 1 автомобиль стоимостью 2 986 тыс. руб.

### 2.6. Сведения о наличии счетов открытых в банках

Наименование расчетного счета	Остаток на расчетном счете по состоянию на 31.12.22 г., тыс. руб.
РУБЛЕВЫЕ СЧЕТА:	
КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8619 4070281073000007661	4 203
КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК (СПЕЦСЧЕТ) 40702810930000025294	205
ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" 40702810103400001479	4
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. РОСТОВЕ-НА-ДОНУ 40702810703300003223	28
Филиал РОСБАНК Авто ПАО РОСБАНК 40702810200000001323	183

## 2.7. Резервы

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

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

Сальдо на 31.12.2022 г. составило 165 руб.

Также Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 и методикой формирования оценочного обязательства / резерва для предстоящей оплаты ежегодных трудовых отпусков на 2019 и последующие годы. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», обособленно от других видов резервов, с помощью компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия» версия 8.3 УПП.

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

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

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

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

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

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

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

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

На 31.12.2022 г. сумма резерва составила 619 тыс. руб.

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

### Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	«+» - прямая зависимость (при 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	-	
Изменения курса иностранных валют:	+	
- евро		
- доллар США		

### Кредитные риски

Фактор/Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы	Предоставленные отсрочки и рас-срочки оплаты за проданные това-ры (работы, услуги)	Дебиторская задолженность прочая	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства
Наличие у организации соответствующих обяза-тельств			19 057		
Наличие просрочен-ной задолженности					
Наличие обеспечения:					
- залог					
- поручительство					20 988 070
-зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)					
- другое					
Наличие неплатеже-					

способных должников (физ. Лиц)					
-----------------------------------	--	--	--	--	--

### Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные)	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты	-	-	-			
из них с обеспечением	-	-	-			
Полученные займы, тыс. руб.	-	-		53 450		
из них с обеспечением	-	-	-			
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	-	-		99 019		
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-	-

### Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
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:		
Страновые и региональные риски		
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
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество продукции высокое. Доверие к бренду высокое.
Другое:		
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	
Другое:		

### 3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Принадлежности организации к связанным сторонам:

- ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО
- КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО
- КЛЮЧАВТО-МКУ ЖУКОВКА ООО
- КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД ООО
- КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД СЕВЕР ООО
- Новая Логистика ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОЛОКОЛАМКА ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ООО
- СБСВ-Ключавто Жуковка ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО КМВ ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО КОНТУР ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО КЦ-КРАСНОДАР ООО
- СБСВ-Ключавто М ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО СПЕКТР ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС ООО
- СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СОЧИ ООО
- СБСВ-МАРКЕТ ООО
- Хендэ Центр Краснодар ООО

Ниже представлена информация о связанных сторонах:

Информация о связанных сторонах – поставщиках и подрядчиках

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АГРОСНАБ ООО			92 597 085,70	92 597 085,70		
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО			247 312 439,67	247 276 257,41	36 182,26	
ЕВРАЗИЯ АВТО ООО			13 132 594,00	13 132 594,00		
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО		1 500,00	2 000,00	500,00		
КЛЮЧАВТО-МКУ ЖУКОВКА ООО			185 926,31	194 056,53		8 130,22
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД ООО		1 500,00	1 500,00			
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД СЕВЕР ООО		5 000,00	5 000,00			
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО		261 808,08	12 248 699,08	11 986 891,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БАВАРИЯ ООО				2 143 000,00		2 143 000,00
СБСВ-КЛЮЧАВТО БЕТА ООО			4 000,00	4 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО БРИТАН ООО				13 500,00		13 500,00
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ООО	123 338,56		8 639 776,29	8 877 842,38		114 727,53
СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА ООО			5 169 436,50	5 169 436,50		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА ООО				900,00		900,00
СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ ООО			49 266 592,36	49 266 592,36		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КМВ ООО			19 960 105,31	19 972 160,26		12 054,95
СБСВ-КЛЮЧАВТО КЦ-КРАСНОДАР ООО		990,00	65 836 483,86	65 835 493,86		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛИДЕР ООО			12 696 393,77	12 696 393,77		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО				2 734 000,00		2 734 000,00
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОСТ ООО			5 477 354,00	5 477 354,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО			288 053,21	288 053,21		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕРВИС ООО			1 547 233,20	1 547 233,20		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СИРИУС ООО		27 900,00	606 740,00	578 840,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СПЕКТР ООО			36 507 420,15	36 507 420,15		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС ООО		46 500,00	2 759 130,00	2 712 630,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФРАНЦ ООО			2 166 000,00	2 166 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СОЧИ ООО			17 383 989,92	17 384 089,92		100,00
СБСВ-МАРКЕТ ООО			332 000,00	332 000,00		
СПАТП ООО	8 862 739,99		46 983 000,00	55 845 739,99		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО			7 248 019,67	7 248 019,67		
ЧИСТЫЙ СЕРВИС ООО			75 056 600,00	75 056 600,00		
<b>Итого</b>	<b>8 640 880,47</b>		<b>723 413 573,00</b>	<b>737 044 683,91</b>		<b>4 990 230,44</b>

Информация о связанных сторона – покупателях и заказчиках

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЕВРАЗИЯ АВТО ООО			13 790,00		13 790,00	
КЛЮЧАВТО АВТОМОБИЛИ С ПРОБЕГОМ ООО	4 000,00		41 840,00	45 840,00		
КЛЮЧАВТО-МКУ ЖУКОВКА ООО			8 104 292,03	8 104 292,03		
КЛЮЧАВТО-ТРЕЙД СЕВЕР ООО	5 760,00		30 259,68	36 019,68		
НОВАЯ ЛОГИСТИКА ООО	398 669,20		3 900 708,80	3 636 231,63	663 146,37	
СБСВ-КЛЮЧАВТО АВТОПОРТ- ШКОДА ООО			2 115 000,00	2 115 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ВОСТОК ООО	178 351,80		26 055 175,62	26 114 269,26	119 258,16	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ДЕЛЬТА ООО			2 763 000,00	2 763 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН ООО			7 018 000,00	7 018 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЖУКОВКА ООО			15 955 108,99	15 955 108,99		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КИА РОСТОВ ООО	350,12		39 643 059,06	39 643 409,18		
СБСВ-КЛЮЧАВТО КМВ ООО			3 569 791,55	3 567 715,89	2 075,66	
СБСВ-КЛЮЧАВТО КЦ-КРАСНОДАР ООО			37 627 541,18	37 627 541,18		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛИДЕР ООО			1 323 751,26	1 323 751,26		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЛЮБЕРЦЫ-М ООО			7 128 000,00	7 128 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО М ООО			3 279 000,00	3 279 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО НОВОРОССИЙСК-Л ООО			3 332 686,04	3 332 686,04		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ОСТ ООО			3 800 067,00	3 800 067,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СЕВЕР ООО			5 445 000,00	5 445 000,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО СПЕКТР ООО	3 948,79		20 745 138,02	20 742 177,34	6 909,47	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ТРАНССЕРВИС ООО			110 653,24	110 653,24		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ФРАНЦ ООО			2 657 001,00	2 657 001,00		
СБСВ-КЛЮЧАВТО ХЦ-СОЧИ ООО	397 041,03		14 408 795,58	14 803 893,61	1 943,00	
СБСВ-КЛЮЧАВТО ЮГ ООО			256 753,99	256 753,99		
ХЕНДЭ ЦЕНТР КРАСНОДАР ООО			8 266 716,59	8 266 716,59		
<b>Итого</b>	<b>988 120,94</b>		<b>217 591 129,63</b>	<b>217 772 127,91</b>	<b>807 122,66</b>	

Информация о связанных сторонах – заимодавцах

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО		1 844 684,69	566 980 112,54	618 585 427,85		53 450 000,00
<b>Итого</b>		<b>1 844 684,69</b>	<b>566 980 112,54</b>	<b>618 585 427,85</b>		<b>53 450 000,00</b>

Информация о связанных сторонах – заимополучателях

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО	115 233 913,05		926 909 345,86	949 964 221,12	92 179 037,79	
<b>Итого</b>	<b>115 233 913,05</b>		<b>926 909 345,86</b>	<b>949 964 221,12</b>	<b>92 179 037,79</b>	

Конечными бенефициарами Общества являются:

Баринова В.М., Красова Е.Ю., Сергеев В.А., Сергеева О.В., Сергеев А.В., Сторожев Ю.Ф., Прокопенко А.В.

## 4. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

**4.1.** Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета в ООО «КИА НК» ведутся на основании действующих нормативных документов, а именно Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, положений по бухгалтерскому учету.

**4.2.** Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

**4.3.** Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

**4.4.** Принятая учетная политика применяется последовательно от одного текущего года к другому. Изменение учетной политики должно быть объяснено в годовой бухгалтерской отчетности.

**4.5.** Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества.

**4.6.** Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость сокращения своей деятельности.

**4.7.** Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

**4.8.** Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

**4.9.** В бухгалтерском учете Общества текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

**4.10.** Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

**4.11.** Первичные документы составляются в момент совершения операций, а если это не представляется возможным, непосредственно по окончании операции.

### **4.12. Основные средства и нематериальные активы:**

К основным средствам согласно п.18 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.01г. (ред. от 24.12.10г.), относятся предметы со сроком использования свыше 12 месяцев, стоимостью более 40 000 руб. Имущество стоимостью менее 40 000 руб. учитывается на счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 10.10 «Спец. одежда и спец. оснастка», списываются на затраты (передаются в эксплуатацию), с последующим учетом в количественном выражении (до полного физического или морального износа).

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

Затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость. Проценты, уплаченные (начисленные) после постановки объектов на учет, признаются как операционный расход.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств.

По основным средствам налог на добавленную стоимость включается в стоимость основного средства в доле выручки по деятельности, в общей сумме выручки за отчетный налоговый период.

Затраты, связанные с поступлением объектов основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, включаются в их первоначальную стоимость, которая определяется как рыночная стоимость, увеличенная на сумму дополнительных затрат, связанных с поступлением объектов. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету по дебету счета 01 «Основные средства», производится на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. По объектам основных средств срок фактического использования которых превышает срок полезного использования, предусмотренный данным Постановлением, определение срока полезного использования определяется комиссией предприятия исходя из технического состояния основных средств, но не менее 7 лет.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Земельные участки подлежат переоценке на основании независимой оценки.

К нематериальным активам относятся следующие права:

- нематериальные активы (изобретения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки; деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса, с документально подтвержденным исключительным правом собственности), используемые в течение периода свыше 12 месяцев и приносящих доход, как приобретенные за плату так и внесенные в счет вклада в уставный капитал;

Установить что, предприятие использует способ учета амортизации по объектам нематериальных активов - с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом, исходя из норм, рассчитанных на основе срока полезного использования объекта, в том числе по объектам, для которых невозможно определить срок полезного использования из расчета срока службы 10 лет, но не более срока деятельности организации.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

### **Материалы и товары.**

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

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

1. 10/1 «Сырье и материалы» - учитываются материалы, непосредственно (напрямую) участвующие в производственном процессе (краска, лак, растворитель МКУ; хим. реактивы, моющие средства для мойки);
2. 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие» - учитываются ТМЦ для производства работ по установке дополнительного оборудования (тюнинг) (сигнализации, рамки под номерные знаки, аппаратура и т.д.);
3. 10/3 «Горюче-смазочные материалы»;
4. 10/4 «Тара и тарный материал»;
5. 10/5 «Запасные части» - учитываются только запасные части для производства работ на СТО;
6. 10/6 «Прочие материалы» учитываются ТМЦ, используемые в хозяйственной деятельности предприятия, и подлежат единовременному списанию на затраты текущего периода в момент выписки со склада (канцелярские товары, расходные материалы, обтирочные материалы, моющие средства хозяйственных служб, и т.д.);
7. 10/8 «Строительные материалы»;
8. 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - учитываются ТМЦ со сроком использования более года, стоимостью менее 40000 руб., приобретенные службой АХО;

9. 10/10 «Спецодежда и спец. оснастка на складе» - учитывается спецодежда и спец. оснастка (инструмент, приобретенный службой сервиса: гайковерты, пассатижи и т.д.) на складе;
10. 10/11 «Спецодежда и спец. оснастка в эксплуатации»
11. 10/21 «Малоценное оборудование и запасы»

В бухгалтерском балансе материалы отражаются по их фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, изготовление и доставку за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (по мойке автомобилей, ремонту автомобилей, по которым НДС и акцизы включаются в стоимость).

Материальные ценности, выявленные при ликвидации основных средств, учитываются в условной оценке возможного использования.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, отражаются на счете 41 «Товары» в покупных ценах с использованием субсчетов, предусмотренных планом счетов:

1. 41.01 «Товары на складе» – учитываются автомобили;
2. 41.04 «Товары покупные» - ТМЦ реализуемые через магазин и оптом со склада.

Покупная стоимость товаров формируется по фактическим затратам на их приобретение и доставку за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

В состав затрат, связанных с приобретением товаров и учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу» включаются:

- Затраты, связанные с предпродажной подготовкой и до комплектацией;
- Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- Таможенные пошлины и иные платежи;
- Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- Затраты по страхованию;
- Проценты, по заемным средствам, привлеченным для приобретения товаров (до даты принятия к учету ТМЦ на склад относятся на увеличение покупной стоимости товаров);
- Расходы по оплате труда персонала (продавцы).

Стоимость товаров приобретенных за иностранную валюту, определяется по курсу иностранной валюты, установленному Банком России на дату принятия их к бухгалтерскому учету, и в дальнейшем изменению не подлежит.

Учет приобретения, передвижения и списания товарно-материальных ценностей ведется с помощью специализированной компьютерной программы «КлючАвтоСервис» на базе 1С-8,0. На основании сформированных в специализированной программе «КлючАвтоСервис» первичных документов (накладных на перемещение ТМЦ ТОРГ13 с центрального склада в подотчет продавцам-консультантам, мастерам для дальнейшего использования в производстве; актов выполненных работ (заказ нарядов) о выполнении ремонтных работ по видам ремонтов, требований-накладных М11 на списание ТМЦ с подотчета мастеров в производство и первичных документов поставщиков ТМЦ) производится выгрузка данных в бухгалтерскую программу 1С: «Бухгалтерия» версия 8.2. на счета 10.1 «Материалы», 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие», 10.3 «ГСМ», 10.5 «Запасные части», 10.6 «Прочие материалы», 10.10 «Спецодежда и спец. оснастка на складе», 10.11 «Спецодежда и спец. оснастка в эксплуатации», 41.01 «Товары на складах (автомобили)», 41.04 «Покупные изделия» и счет 20 «Основное производство».

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

При осуществлении розничной и оптовой торговли (реализации) оценка товаров производится по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

Специальная одежда и специальная оснастка при передаче в эксплуатацию относится на счет 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» с единовременным списанием стоимости на счета затрат с последующим учетом в количественном выражении до момента полного износа и списания по акту формы № МБ-7.

Срочные депозитные вклады, учтенные на счете 55, за исключением вкладов до востребования, отражаются в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока погашения. (п.5, 23 ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств»).

## **5. РЫНОЧНЫЕ ПОЗИЦИИ КОМПАНИИ, ОСНОВНЫЕ ПОСТАВЩИКИ И КОНКУРЕНТЫ**

### **5.1. Характеристика отрасли, к которой относится деятельность ООО «КИА НК»**

Состояние рынка продаж и обслуживания автомобилей на данный момент времени в Краснодарском крае находится в стадии активного развития. Целесообразность и эффективность инвестирования средств в автомобильный бизнес подтверждается растущей высокой покупательной активностью населения, широким развитием рынка автокредитования.

### **5.2. Доля на рынке**

В настоящее время предприятие ООО «КИА НК» успешно работает с автомобилями марки KIA, занимает треть рынка в Краснодарском крае. Рост спроса в России на иностранные автомобили дает возможность прогнозировать активное развитие компании, занимающейся продажей автомобилей марки KIA.

**5.3. Основными конкурентами** выступают 2 организации, входящие в ГК «Юг-Авто». Преимуществами ООО «КИА НК» являются следующие факторы:

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

### **5.4. Основные поставщики**

Основным поставщиком ООО «КИА НК» является ООО «КМР и СНГ». В отчетном году ООО «КМР и СНГ» поставил автомобилей, запасных частей и аксессуаров на сумму более 2 717 797 тыс. руб. Кроме этого Общество активно работает с организациями-поставщиками запасных частей и аксессуаров — ООО «Новая Логистика» и другими.

По результатам деятельности прибыль предприятия за 2022 год составляет 27 270 тыс. руб.

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

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

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

В период указанных событий ООО «КИА НК» деятельность не приостанавливала. Дилерские договоры с дистрибьюторами автомобильных марок, приостановившим продажу на территории России, не расторгнуты. ООО «КИА НК» продолжает деятельность по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, в том числе по маркам с приостановленной продажей.

**Генеральный директор  
ООО «КИА НК»**

\_\_\_\_\_

М.П.

**В.А. Сергеев**