

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «М-АВТО»
за 2022 год

ДАННАЯ ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЯВЛЯЕТСЯ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «М-АВТО» (ДАЛЕЕ, «ОБЩЕСТВО») ЗА 2022 ГОД, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ПРАВИЛАМИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ДЕЙСТВУЮЩИМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Место нахождения: 300045, г. Тула, Оборонная ул., д.116, оф.1;

Почтовый адрес: 300045, г. Тула, Оборонная ул., д.116, оф.1

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

300045, г. Тула, Оборонная ул., д.116, оф.1

Телефон: 8(4872)213434;

Адрес страницы в сети интернет: mazda-autoclass.ru;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «М-АВТО» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по

Тульской области 22.09.2009 г., основной государственный регистрационный номер **1097154021645**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7106511456**

Код причины постановки на учет (КПП): **710601001**

Правовое положение ООО «М-АВТО», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «М-АВТО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД

Основным видом деятельности организации является:

ОКВЭД **45.1** Торговля автотранспортными средствами

Дополнительные виды деятельности организации по ОКВЭД

ОКВЭД **45.3** Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

ОКВЭД **45.11.31** Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет

ОКВЭД **45.20** Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

ОКВЭД **47.79.3** Торговля розничная прочими бывшими в употреблении товарами

ОКВЭД **52.10.9** Хранение и складирование прочих грузов

ОКВЭД **68.20.2** Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «М-АВТО» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Оплачен полностью.

Органами управления ООО «М-АВТО» являются:

Общее собрание участников Общества (высший орган управления);

Директор (единоличный исполнительный орган).

Учредители и аффилированные лица организации:

- АЛЕКСЕЕВ ВЯЧЕСЛАВ ПЕТРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале 36,65%)

- ИВАНОВ АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале – 19%)
- ТЕРЕХОВ ИЛЬЯ АЛЕКСАНДРОВИЧ - учредитель (доля в уставном капитале – 13,4%)
- БАЧУРИН ДЕНИС АЛЕКСАНДРОВИЧ - учредитель (доля в уставном капитале – 17,65%)
- САЗОНОВ СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ - учредитель (доля в уставном капитале – 6,65%)
- КАЛЬЧЕВСКИЙ ДЕНИС АНАТОЛЬЕВИЧ – Директор, учредитель (доля в уставном капитале – 6,65%)

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с п. 12.28 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены ст. 12.30 Устава ООО «М-АВТО».

Кальчевский Денис Анатольевич избран Директором Общества решением Общего собрания участников Общества от 11.09.2009 протокол №1 бессрочно. С 2019 года в связи с внесенными изменениями в устав ежегодно срок полномочий продлевается на год решением общего собрания участников Общества.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «РК АУДИТ»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «РК-Аудит»;

Место нахождения: 300041, г. Тула, ул. Революции, д. 10, оф.143;

Почтовый адрес: 300041, г. Тула, ул. Революции, д. 10, оф.143;

ООО «РК АУДИТ» зарегистрировано за основным государственным номером 1027100970159.

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ – 11606070947.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета;
- Аналитические документы бухгалтерского учета;
- Специальные расчеты налоговой базы.

Концептуальные принципы формирования данных бухгалтерской и налоговой отчетности:

Обеспечение полного и достоверного раскрытия информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности, результатах деятельности, финансовом положении,

Непрерывность деятельности. При составлении отчетности предполагается, что компания ведет свою деятельность непрерывно и будет продолжать вести свою деятельность в обозримом будущем.

Уместность информации. Уместная информация влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять прошлые оценки. При определении уместности (или нет) информации учитывается её характер и существенность.

Надежность информации. Надежная информация подразумевает отсутствие существенных ошибок и искажений, что включает в себя преобладание сущности информации над её формой, нейтральность, осмотрительность, полнота.

Непротиворечивость информации – подразумевает тождество данных аналитического учета и синтетического учета.

Сопоставимость. Информация должна предоставляться таким образом, чтобы пользователи имели возможность сопоставить и сравнить бухгалтерскую отчетность предприятия за различные периоды, а также сравнить данные с данными других компаний.

Понятность. Информация должна быть доступной для понимания пользователей, которые обладают необходимыми знаниями в сфере деловой и экономической деятельности, бухгалтерского учета, а также желанием изучать предоставленную информацию.

Своевременность. Задержка отражения данных может привести к повышению их надежности, но при этом привести к потере их уместности.

Баланс между выгодами и затратами (рациональность). Выгоды, извлекаемые из информации должны превышать затраты на её получение.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета предприятия, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возлагается на главного бухгалтера предприятия.

Формы бухгалтерской отчетности предприятия за отчетный период - 2022 год (Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций") в составе:

Баланс (с расшифровкой отдельных показателей бухгалтерского баланса), Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Расчет стоимости чистых активов, Корректировка данных отчетного налогового периода, Пояснения.

Отчетным годом признается период с 1 января по 31 декабря включительно (ПБУ 4/99).

Годовая бухгалтерская отчетность представляется:

налоговым органам

- годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, но не ранее 60 дней, если иное не предусмотрено Законодательством РФ.

органам государственной статистики:

- годовую бухгалтерскую и статистическую отчетность в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено органами Роскомстата.

Учредителям согласно Уставу:

- ежеквартальный отчет в срок до конца месяца, следующего за отчетным

Видами деятельности общества (п.4, 5 ПБУ 9/99) является следующий перечень видов деятельности, подлежащих раздельному учету:

- Торговля автотранспортными средствами,
- Торговля автопокрышками,
- Торговля автомобильными запчастями,
- Торговля автомобилями трейд-ин,
- Техобслуживание и ремонт автотранспортных средств,
- Гарантийный ремонт проданных автомобилей по рекламациям,
- Другие виды деятельности, осуществляемые на основании Устава.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на

начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок – если применимо), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2021 г. Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2021 г. Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

В результате величина остатков по счетам 01, 02, 76, 09, 77, 84 на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2021, если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета составила :

Статья бухгалтерского баланса	Корректировка учетной политики на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	(6 481)	3 891	10 372
1160 Доходные вложения			
1180 Отложенные налоговые активы			
1100 Итого по разделу I	(6 481)	3 891	10 372
1230 Дебиторская задолженность			
1260 Прочие оборотные активы			
1200 Итого по разделу I			
1600 Баланс	(6 481)	127 496	133 977
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	0	38 250	38 250
1300 Итого по разделу III	0	38 260	38 260
1420 Отложенные налоговые обязательства			
1450 Прочие обязательства	(6 481)	-	6 481
1400 Итого по разделу IV			
1700 Баланс	(6 481)	127 496	133 977

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств с 01.01.2022 г. ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"); Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов с организацией контроля их движения в количественном учете после отпуска в производство. (п.5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов от первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Фактические затраты на ремонт основных средств ниже уровня существенности включаются в расходы текущего периода по мере осуществления работ, связанных с ремонтом.

Переоценка основных средств не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены.

Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (п. 4 ФСБУ 26/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без пересчета остатков и данных за предыдущие периоды). (п. 51 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без пересчета остатков и данных за предыдущие периоды). (п. 26 ФСБУ 26/2020)

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Для начисления амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п.35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33а ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются (п. 8 ФСБУ 6/2020) исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019, организация учитывает в составе материально-производственных запасов при условии их использования в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных ПБУ 10/99.

В случае необходимости доработки запасов до состояния, пригодного к использованию, затраты на такое доведение также учитываются в составе фактической себестоимости этих запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. Справедливая стоимость определяется на основании МСФО 13. Переход на новый стандарт и отражение в отчетности запасов осуществляется перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды). (п.47 ФСБУ 5/2019)

Наименование	Сумма,руб	Кол-во,шт
Д-автомобили	14 148 889,06	9
Основной склад(запчасти /аксессуары)	12 954 739,84	
Основной склад авто Мазда	10 215 423,32	4
Основной склад авто CHERY	43 666 666,63	20
Материалы	1 685 207,22	
Основной склад ТрейдИН (перемещенные а/м)	29 544 050,00	23
Основной склад ТрейдИН а/м	3 593 500,00	4
Основной склад ТрейдИН CHERY а/м	3 425 000,00	9
Основной цех (производство)	1 263 883,04	
Склад БУ шин М-Авто	12 500,00	
Итого	120 509 859,11	

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения

Предоставленные другим организациям и физическим лицам займы учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат.

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

Единица измерения: руб.

Займы выданные			
Терехов И. А.		4 000 000,00	
ТОРГОВЫЙ ДОМ АВТОКЛАСС ООО		6 399 600,00	
Итого		10 399 600,00	

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Справка об обязательствах

1. Информация о кредитном портфеле (информация о полученных кредитах/ займах, в т.ч. облигационных, выпущенных векселях) по состоянию на 01.01.2023г.

Банк (компания) - кредитор	Срок действия договора		Срок транше й по креди тной линии	Сумма по договору / вид кредита/ валюта	Текущая задолженно сть, тыс. руб.	Процент ная ставка	Обеспечение	Наличие просрочек, вынужден ных продолгац ий
	Начало	Окончание						
ПАО СБЕР БАНК (долгосрочн ые)	31.03.2 021	30.03.2 023	нет	80 000 т.р. Возобновля емая кредитная линия	68811	Ключева я ставка +1,7	Недвижимость, поручит ельства	нет
ПАО СБЕР БАНК (краткосроч ные)	04.10.2 022	02.04.2 023	нет	12000 т.р. овердрафт	58	8,5	Недвижимость, поручит ельства	нет
ООО АВТОКЛАС С- ЭКСПЕРТ(краткосрочн ые)	08.12.2 022	07.12.2 027	нет	50 000 т.р.	150	Ключева я ставка+2		нет
ООО АВТОКЛАС С- ЭКСПЕРТ(долгосрочн ые)					25000			
Итого				142 000	93811+ 208(кр)			

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Чистая прибыль по итогам годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не распределялась.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- поступление выручки за новые автомобили
- поступление выручки за автомобили трейд-ин
- поступление выручки за услуги сервиса
- поступление выручки за запчасти и аксессуары для автомобилей
- поступление выручки за аренду
- поступление выручки за регистрацию автомобилей

ВЫРУЧКА	803 199 209,84
автомобиль	449 576 653,33
автомобиль Трин	205 067 164,72
Агентское вознаграждение	25 751 405,26
КСО	
Агентское вознаграждение	480 591,67
лизинг	
аренда площади под	10 000,00
кофейный аппарат	
БУ шины	1 301 166,73
Другое	277 400,00
Карты помощи на дорогах	996 326,66
программа МАЗДА РУС	122 000,00
сервис+	
программа МАЗДА РУС	2 783 594,63
сервис+ ТО	
товары	94 933,52

услуги ГИБДД		28 333,56
аксессуары		4 064 580,33
зап. части гарантия		8 859 294,86
зап. части гарантия CHERY		5 018,70
Запчасти		71 218 144,10
постгарантия		3 771 363,14
Предпродажная подготовка		107 166,44
Услуга		24 235 061,85
услуги		59 165,40
услуги ТрИн		119 797,93
Шины		4 270 047,01
СЕБЕСТОИМОСТЬ	640 685 997,21	
автомобиль	400 720 245,15	
автомобиль доп.расходы	1 395 290,90	
автомобиль ТрИн	181 564 836,34	
БУ шины	55 200,00	
Другое	277 180,40	
Резерв под обесценивание	122 548,19	
мат. ценностей		
товары	46 400,00	
аксессуары	2 435 581,42	
зап. части гарантия	10 468 836,53	
Запчасти	40 332 438,50	
Шины	3 267 439,78	

Доходы:

Перечень поступлений, признаваемых внереализационными доходами организации:

- возмещения от дистрибьюторов в рамках дилерского договора (бонусы, премии, компенсации)
- поступление выручки от реализации демонстрационных автомобилей
- прочие операции

Выручка от реализации товаров, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, отгрузке товаров и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- себестоимость товаров
- коммерческие расходы (зарплата, амортизация, реклама, коммунальные платежи и пр.)
- управленческие (косвенные) расходы

Расходы, признаваемые прочими расходами

- себестоимость реализованных демонстрационных автомобилей
- проценты, уплаченные по кредитам и займам
- проценты по консигнации
- прочие

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени

- фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной (2220) строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной (2210) строкой.

Расшифровка

стр.2340,2350 за 2022г, руб

Счет			
Прочие доходы и расходы			
Прочий доход		10 524 582,71	
возмещение расходов за регистрацию ТС		34 000,00	
Выполнение базового пл/ продаж автомобилей		9 715 877,00	
Выполнение базового плана продаж		226 467,14	
Оприходование обнаруженных излишков ТМЦ		69 485,13	
Прочие внереализационные доходы (расходы)		69 989,16	
Прочие внереализационные доходы (расходы)		289 421,24	
Прочие внереализационные доходы и расходы кор		119 343,04	
Прочий расход	3 523 848,88		
госпошлина ТС	42 350,00		
Комиссия СБЕР за терминал	1 083 287,14		
Комиссия МинБ за терминал	13 000,00		
Процентные расходы по аренде в БУ	555 730,21		
Прочие внереализационные доходы и расходы кор	90 537,82		
Прочие косвенные расходы	18 000,00		
Прочие косвенные расходы (не обл)	716 941,03		
Расходы на услуги банков	3 632,48		
Расходы на услуги банков (инкассация)	51 010,87		
Расходы на услуги банков (опцион)	165 414,99		
Расходы на услуги банков (открытие лимита овердрафт)	14 400,00		
Расходы на услуги банков РКО	497 008,98		
Расходы на услуги банков РКО1	41 093,00		
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	137 120,52		
Списание выделенного НДС на прочие расходы	94 321,84		

Коммерческие расходы стр2210 (Руб.)

Коммерческие расходы	
Амортизация	425 713,73
Амортизация (сервис)	6 506,40
Аренда (возмещение расходов)	1 583 502,61
Аренда помещения поФСБУ 25/2018 (амортизация)	1 551 997,48
Взносы в Фонды ОСНО	9 651 380,24
Имущественные налоги	65 132,00
Информационные услуги (обслуживание)1	354 614,16
Командировочные расходы	22 713,16
Командировочные расходы	29 055,00
Материальные расходы	30 491,66
Материальные Расходы	3 283 735,05
Материальные расходы	283 900,38
Материальные расходы (бензин)	414 471,23
Материальные расходы (канцтовары)	257 314,91
Материальные расходы 1	2 749 778,32
Обязательное и добровольное страхование имущества	645 626,35
Оплата больничного	241 522,32
Оплата труда	54 558 181,75
Оплата труда резерв	2 175 023,91
Охрана	2 632 956,88
почтовые расходы	7 254,96
почтовые расходы1	30 194,00
Прочие расходы	46 672,00
Прочие расходы	11 147 490,72
Расходы к возмещению1	158 626,66
Расходы на рекламу (нормируемые)	4 502 612,13
Ремонт основных средств	372 543,33
Телефонная связь1	261 408,15
Транспортные расходы	105 465,19
Услуги комиссионеров	627 583,35
Эксперт аг/возн	2 334 457,86
Итого	100 557 925,89

Информация о связанных сторонах

Для ООО «Автокласс Эксперт» связанной стороной являются:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма оборотов в 2022 году тыс. руб.
ООО "АВТОКЛАСС ЦЕНТР" ИНН 7106527174	Заклучены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора, договор	21 332

	процентного займа	
ООО "АВТОКЛАСС" ИНН 7106002120	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора, договор процентного займа	11 599
ООО "АВТОКЛАСС-СП" ИНН 7103503753	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора.	3 037
ООО "АВТОКЛАСС НОРД" ИНН 7106046463	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора.	55
ООО "М - АВТО" ИНН 7106511456	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора, договор процентного займа	34 131
ООО "АВТОКЛАСС ПЛЮС" ИНН 7106029933	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора, договор беспроцентного займа	19117
ООО "АВТОКЛАСС РДС" ИНН 7116158430	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора, договор беспроцентного займа	1 622
ООО "БАВАРИЯ-АВТО" ИНН 7106502268	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора.	195
ООО "АВТОКЛАСС ПРЕМИУМ" ИНН 7100022240	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора.	68
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "АВТОКЛАСС" ИНН 7116503052	Заключен договор оказания услуг сервиса.	3 546
ООО "Группа компаний Автокласс" ИНН 7106070434	Заключены договора оказания услуг, лицензионный договор на использование товарного знака.	4 229

Выплаты основному управленческому персоналу составили 9 709 тыс. руб.

Бенефициаром Общества является:

АЛЕКСЕЕВ ВЯЧЕСЛАВ ПЕТРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале – 36,65%)

Иное

В результате сложной экономической ситуации, вызванной пандемией COVID-19 и введением режима повышенной готовности на территории Тульской области, а также в результате введения экономических санкций, у ООО «М-АВТО» произошло снижение объемов продаж новых автомобилей.

В целях стабилизации ситуации и возможности продолжения прибыльной деятельности в сложившихся обстоятельствах нашей организацией сделан основной упор на гибкую систему кредитования и страхования, выкуп бывших в употреблении автомобилей, в основном приобретаемых у физических лиц, в зачет оплаты за новый автомобиль. Предпринятые меры позволили увеличить объемы выручки в период 2022 г. более, чем 14% по сравнению с 2021г., а прибыльность увеличить в 2,8 раза.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о кредитных рисках:

Общество не подвержено кредитным рискам, так как не имеет существенной либо существенно просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Величина заемных банковских средств также не существенна.

Раскрытие информации о риске ликвидности:

Общество не подвержено рискам ликвидности в связи с тем, что финансовые обязательства, выданные обеспечения не носят существенного характера либо отсутствуют.

Раскрытие информации о рыночных рисках:

Общество не подвержено рыночным рискам, так как не имеет в составе имущества и обязательств активов и пассивов, обращающихся на финансовых рынках.

Раскрытие информации о других видах рисков:

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество не располагает активами и не осуществляет операций за рубежом, поэтому напрямую не подвержено влиянию страновых рисков.

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Чистые активы положительные. Величина чистых активов ООО «М-АВТО», составляет 63 252 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года и 38 260 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Влияние глобальных геополитических рисков

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившаяся геополитическая ситуация в мире, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Руководство Общества считает, что текущая политическая и экономическая ситуация не оказывает существенное влияние на деятельность и финансовую устойчивость Общества. По нашим оценкам, описанные обстоятельства

потребуется введения активных мероприятий поддержания ликвидности, в том числе, приостановки деятельности на время стабилизации параметров рынка основного сырья и заемного капитала. При этом, Общество не рассматривает сложившуюся ситуацию как основание для полного прекращения деятельности по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества

3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год.

Руководитель



Д.А.Кальчевский

Главный бухгалтер

Т.Н.Юсова

Дата 27 марта 2023г.