

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Бавария-Авто»
за 2022 год

ДАННАЯ ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЯВЛЯЕТСЯ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАВАРИЯ-АВТО» (ДАЛЕЕ, «ОБЩЕСТВО») ЗА 2021 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, Новомосковское шоссе, д. 15, оф. 36

Почтовый адрес: 300045, г. Тула, Новомосковское шоссе, д. 15, оф. 36

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

300045, г. Тула, Новомосковское шоссе, д. 15, оф. 36

Телефон: 8(4872)363-555;

Адрес страницы в сети интернет: bmw-bavaria-auto.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Бавария-Авто» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по

Тульской области 17.12.2007 г., основной государственный регистрационный номер 1077154011571

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7106502268**

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

Правовое положение ООО «Бавария-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 «Бавария-Авто» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД

Основные виды деятельности организации являются:

ОКВЭД **45.1** Торговля автотранспортными средствами,

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

ОКВЭД **45.2** Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

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

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Бавария-Авто» составляет 10 000 ,00 (Десять тысяч) рублей. Оплачен полностью.

Добавочный капитал

Добавочный капитал ООО «Бавария-Авто» 3 000 000,00 (Три миллиона) рублей.

Органами управления ООО «Бавария-Авто» являются:

Общее собрание участников Общества (высший орган управления);

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Учредители и аффилированные лица организации:

- АЛЕКСЕЕВ ВЯЧЕСЛАВ ПЕТРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале – 25%)

- АНДРЕЕВ ДМИТРИЙ ВИКТОРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале – 50%)

- ИВАНОВ АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале – 25%)

- САЗОНОВ СЕРГЕЙ ЛЕОНИДОВИЧ – Генеральный директор

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Бавария-Авто» за 2022 год

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

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

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

Генеральный 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 Генерального директора, определены ст. 12.30 Устава ООО «Бавария-Авто».

Сазонов Сергей Леонидович избран Генеральным директором Общества решением Общего собрания участников Общества от 02.08.2021 протокол №б/н сроком на один год.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, дочерних и зависимых обществ.

Общество является официальным дилером автомобилей марки BMW.

Сведения об аудитор

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.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Бавария-Авто» за 2022 год

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.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016г в категории микропредприятие.

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:

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

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Бавария-Авто» за 2022 год

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.

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 на 31 декабря 2021, если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета составила (пример):

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	1 116	6806	7921
1160 Доходные вложения			
1180 Отложенные налоговые активы			
1100 Итого по разделу I	1 116	6806	7921
1230 Дебиторская задолженность			
1260 Прочие оборотные активы			
1200 Итого по разделу I			
1600 Баланс	1 116	194205	195320
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 116	94694	95810
1300 Итого по разделу III	1 116	97704	98820
1420 Отложенные налоговые обязательства			
1450 Прочие обязательства			
1400 Итого по разделу IV			
1700 Баланс	1 116	194205	195320

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;

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Бавария-Авто» за 2022 год

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.

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящего из определенных офисных и производственных площадей. Данные договоры аренды заключены на срок 11 месяцев. Все договоры аренды включают положение о возможности пролонгации на ежегодной основе и изменения цены в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

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.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Бавария-Авто» за 2022 год

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. Справедливая стоимость определяется на основании МСФО 13. В организации принято решение не применять ФСБУ 5/2019 по запасам для управленческих нужд, то есть указанные запасы не отражаются на счете 10 «Материалы» в составе материально-производственных запасов. Товары, принятые на комиссию, отражаются на забалансовом счёте 004. Оценка данных товаров указывается в стоимости, предусмотренной договором. Переход на новый стандарт и отражение в отчетности запасов осуществляется перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды). (п.47 ФСБУ 5/2019)

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Автомобили	16 981
Автомобили б/у	41 968
Запчасти	36 610
Материалы	222
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	-31
ИТОГО	95 750

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: тыс. руб.

Наименование	Дата договора	Процентная ставка	Сумма, тыс. руб.	Плановый срок погашения
Сазонов С.Л.	03.09.2021	10%	2 000	02.09.2023
ООО «Автокласс СП»	25.05.2022	8,5%	7 800	24.05.2023
ООО «Автокласс Премиум»	30.06.2022	Ключ. Ставка +2%	20 000	30.06.2027
ООО «Автокласс Премиум»	19.08.2022	Ключ. ставка+2%	10 000	19.08.2027
итого			39 800	

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.

Оценочные обязательства. Резервы.

Общество создает резервы:

- на оплату отпусков;
- под обесценивание запасов;
- по сомнительным долгам.

Обществом не создаются резервы:

- на ремонт основных средств;
- на гарантийный ремонт.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации на последнее число отчетного периода.

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:

Перечень операций, по которым получена выручка	Сумма
Автомобили	282 293
Гарантийный ремонт	18 179
Запчасти на продажу	20 738
Постгарантийное обслуживание	18 456
Услуги сервиса	32 908
Автомобили с пробегом	181 066
Услуги	2 604
Запасные части	101 115
Агентское вознаграждение трейд ин	691
Агентское вознаграждение КСО	13 700
ИТОГО	671 750

Остальные доходы являются прочими.

Прочие доходы	Сумма
Бонусы	28 013
Прибыль прошлых лет	1 572
Прочие доходы	3 196
Право требования по договору цессии	2 850
ИТОГО	35 631

Проценты к получению, тыс. руб.	Сумма
ВТБ ПАО	676
Сазонов С.Л.	209
Автокласс СП ООО	1 583
Автокласс Норд ООО	505
Автокласс Премиум ООО	1 342
ИТОГО	4 315

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.

Себестоимость, тыс.руб.	Сумма
Автомобили	240 558
Запасные части	65 789
Запчасти на продажу	19 130
Запчасти для гарантийного ремонта	14 897
Автомобили с пробегом	169 062
Постгарантийное обслуживание	12 738
ИТОГО	522 174

прочие расходы	Сумма

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Бавария-Авто» за 2022 год

Проценты за просрочку оплаты ам и зч	179
Налоги	70
Штрафы за нарушение ПДД	34
прочие расходы	1 017
Штрафы, пенни неустойки	9
услуги банка	1 893
Резервы по сомнительным долгам	37
Право требования по договору цессии	3 000
ИТОГО	6 239

Проценты к уплате, тыс. руб.	Сумма
ПАО Сбербанк	1 941
Проценты по займам Физ.лица	1 434
ИТОГО	3 375

Информация о связанных сторонах

Для ООО «Бавария-Авто» связанной стороной являются:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма оборотов в 2022 году тыс. руб.
ООО "АВТОКЛАСС ЦЕНТР" ИНН 7106527174	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса	73
ООО "АВТОКЛАСС" ИНН 7106002120	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора,	2 996
ООО "АВТОКЛАСС-СП" ИНН 7103503753	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора.	138 406
ООО "АВТОКЛАСС НОРД" ИНН 7106046463	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса	71 138
ООО "М - АВТО" ИНН 7106511456	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора	4 407
ООО "АВТОКЛАСС ПЛЮС" ИНН 7106029933	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора	1 321
ООО "АВТОКЛАСС РДС" ИНН 7116158430	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса	28
ООО "АВТОКЛАСС ЭКСПЕРТ" ИНН 710701001	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, агентские договора.	3 278
ООО "АВТОКЛАСС ПРЕМИУМ" ИНН 7100022240	Заключены договора, поставки товаров, оказания услуг сервиса, договора договора, договор процентного займа	35 910
ООО "Группа компаний Автокласс" ИНН 7106070434	Заключены договора оказания услуг, лицензионный договор на использование товарного знака.	8 146

Выплаты основному управленческому персоналу составили 5 326 тыс. руб.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Бавария-Авто» за 2022 год

Бенефициаром Общества является:

АЛЕКСЕЕВ ВЯЧЕСЛАВ ПЕТРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале – 25%)

ИВАНОВ АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале – 25%)

АНДРЕЕВ ДМИТРИЙ ВИКТОРОВИЧ – учредитель (доля в уставном капитале – 50%)

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 «Бавария-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 выкуп и реализацию бывших в употреблении автомобилей, в основном приобретаемых у физических лиц для дальнейшей перепродажи. Предпринятые меры позволили увеличить прибыльность в 1,6 раза.

3. 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 «Бавария-Авто», составляет 121 725 тыс. рублей на 31 декабря 2022, 99 289 на 31 декабря 2021 года и 55 959 тыс. рублей на 31 декабря 2020 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 потребуют 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

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28.03.2022



Сазонов С.Л.

Юдакова А.Д.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	



Руководитель _____
(подпись)

Сазонов Сергей Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

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 2022г.	-	1 146	(39)	(1 059)	49
	5250	за 2021г.	-	5 267	(1)	(5 266)	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	в том числе:	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	в том числе:	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Сазонов Сергей
Леонидович

(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

28 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррективировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	30	-	-	30	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	15 690	-	1 880 332	(1 856 222)	-	4 314	-	39 800	-	-
	5315	за 2021г.	20 009	-	2 973 422	2 978 459	-	718	-	15 690	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	9 700	-	214 000	(183 900)	-	3 638	-	39 800	-	-
	5316	за 2021г.	809	-	10 100	(1 268)	-	59	-	9 700	-	-
Депозиты	5307	за 2022г.	5 990	-	1 666 332	(1 672 322)	-	676	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	19 200	-	2 963 322	2 977 191	-	659	-	5 990	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	15 690	-	1 880 332	(1 856 222)	-	4 314	-	39 800	-	-
	5310	за 2021г.	20 039	-	2 973 422	2 978 489	-	718	-	15 690	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
5325				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Сазонов Сергей
Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Сазонов Сергей
Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	28 502	(3 086)	1 442 411	-	(1 428 491)	(30)	(7)	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2021г.	17 658	-	1 818 897	-	(1 807 996)	(35)	(21)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	24 552	(3 086)	872 240	-	(882 936)	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	10 199	-	1 411 178	-	(1 396 804)	-	(21)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 257	-	6 730	-	(891)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	710	-	745	-	(197)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 693	-	563 441	-	(544 664)	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	6 749	-	406 974	-	(410 995)	(35)	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2022г.	28 502	(3 086)	1 442 411	-	(1 428 491)	(30)	(7)	X	X	X	X	-	-	-
	5520	за 2021г.	17 658	-	1 818 897	-	(1 807 996)	(35)	(21)	X	X	X	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Сазонов Сергей
Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 711	6 832
Расходы на оплату труда	5620	44 677	57 414
Отчисления на социальные нужды	5630	8 098	10 017
Амортизация	5640	2 810	2 324
Прочие затраты	5650	29 679	38 692
Итого по элементам	5660	88 975	115 279
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	88 975	115 279

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель,
Сазонов Сергей
Леонидович
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 949	(1 040)	-	-	909



Сазонов Сергей
Леонидович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

28 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	400 000	400 000	680 000
	5811	-	-	-



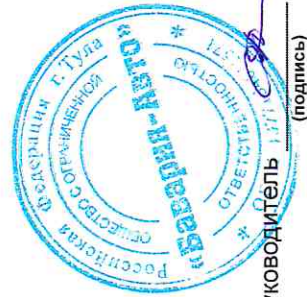
Сазонов Сергей
Леонидович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

28 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-



Руководитель
Сазонов Сергей
Леонидович
(расшифровка подписи)

(подпись)

28 марта 2023 г.