ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «ЛАМА» за 2022 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. АО «ЛАМА», ОГРН 1022100972442 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 4280024, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Гаражный пр., д. 13 .

Основными видами деятельности предприятия являются:

- оптовая поставка промышленной продукции (промышленных тракторов и запасных частей к ним);
- производство тракторных запасных частей (расширена номенклатура ремонтных комплектов РТИ для тракторных узлов и агрегатов, рукавов РВД любой сложности);
- оптовая и розничная торговля ГСМ, а также сопутствующими товарами (сеть АЗС ТОКО)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 211 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 214 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Миллин Николай Александрович.

Общее годовое собрание акционеров проводилось по итогам работы за 2021 год.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Обществом выпущено 20 000 штук акций номиналом 10 рублей каждая. Из них:

- полностью оплачено акций - 20000 штук;
- оплаченных не полностью акций - нет;
- не оплаченных акций - нет.
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности общества - 10 руб.;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних обществ - _-_ руб.;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности зависимых обществ - _-_ руб.

1.5. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- сумма дебиторской задолженности составила 260 562 тыс. руб., сумма резерва сомнительных долгов составила 14 977 тыс. руб. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 245 585 тыс. руб. (строка 1230 баланса), долгосрочная задолженность отсутствует;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей на отчетную дату не сформирован ввиду отсутствия обесценения материально-производственных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений на отчетную дату не сформирован ввиду отсутствия факта их обесценения.

1.6. Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте, а также валютным активам, подлежащим в установленном порядке пересчету в рубли, составила 399 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница – 1002 тыс. руб.;

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Пересчет стоимости активов и обязательств на отчетную дату производился по следующим курсам: 1 Евро – 75,6553 руб. , 1 Доллар США 70,3375 руб., 1 Юань – 9,8949 руб.

1.7. Предприятие не является участником совместной деятельности .

1.8. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.9. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;
допущения непрерывности деятельности;
допущения последовательности применения учетной политики;
допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. В периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, изменения в учетную политику не вносились.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

3.2. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.3. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на общую сумму 49 247 тыс. руб., в т.ч.

- земельные участки – 49 247 тыс. руб.

3.4. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.5. Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются следующими способами: исходя из времени патента, свидетельства, исключительной лицензии и т. п., а в иных случаях срок использования нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете устанавливается – 10 лет .

3.6. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имеется.

3.7. Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов.

3.8. В отчетном периоде изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

3.9. В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось.

3.10. По состоянию на конец отчетного периода переоценка нематериальных активов не производилась.

3.11. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.12. По состоянию на отчетную дату предприятие имеет полностью самортизированные основные средства с первоначальной стоимостью 115 005 тыс. руб. Изношенность основных фондов составляет 51 %.

3.13. ФСБУ 6/2020 предприятие применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.14. Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на отчетную дату предприятие создало объект основных средств на счете 01.3 «Право пользования активом» на сумму 9 288 тыс. руб. со сроком амортизации 168 мес. (аренда АЗС ТОКО-6 п. Яльчики). В бухгалтерском балансе данный актив учтен в «Прочих внеоборотных активах» стр. 1190.

4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

4.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- доходы от оптовой поставки промышленной продукции;
- доходы от производства тракторных запасных частей;
- доходы от оптовой и розничной торговли ГСМ, а также сопутствующими товарами.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности) следующим образом:

- оптовая поставка промышленной продукции - 945 965 тыс. руб.;
- производство тракторных запасных частей – 339 168 тыс. руб.;
- оптовая и розничная торговля ГСМ, а также сопутствующими товарами 1 158 796 тыс. руб.;

Итого доходов от обычных видов деятельности – **2 443 929 тыс. руб**.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство:

расходы на приобретение сырья - 206 586 тыс. руб.;
амортизация - 24 474 тыс. руб.;
заработная плата работников - 56 864 тыс. руб.;
начисления на заработную плату - 17 093 тыс. руб.;
расходы на приобретение товаров - 1 658 420 тыс. руб.;
Итого себестоимость продаж – **1 963 437 тыс. руб.**

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

амортизация - 20 557 тыс. руб.;
заработная плата работников - 71 033 тыс. руб.;
начисления на заработную плату - 21 151 тыс. руб.;
прочие - 103 784 тыс. руб.
Итого коммерческих расходов – **216 525 тыс. руб**.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

доходы от реализации прочего имущества – 16 410 тыс. руб.;
доходы от размещения на депозитах временно свободных денежных средств – 9 045 тыс. руб.;
положительные курсовые разницы - 399 тыс. руб.
списанная кредиторская задолженность –8 тыс. руб.
прочие (неустойки по решению суда и т.д.) – 1 888 тыс. руб.
Итого прочие доходы – **27 750** тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

стоимость имущества, доходы от реализации которого отражены в составе прочих доходов – 5 029 тыс. руб.;
расходы на оплату услуг банков – 8 478 тыс. руб.;
отрицательные курсовые разницы - 1 002 тыс. руб.;
списание дебиторской задолженности – 20 тыс. руб.;
проценты за использование кредитных и заемных средств – 464 тыс. руб.;
налоги им-во, транспорт, земля – 2 385 тыс. руб.
прочие – 5 828 тыс. руб.
Итого прочие расходы – **23 206** тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

4.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

4.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами отсутствует.

4.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

4.5. Коммерческие расходы списываются в бухгалтерском учете полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, то есть в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.6. В отчетном периоде предприятие не понесло расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5.1. Предприятие не имеет событий после отчетной даты.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. В отчетном периоде с АО «Чебоксарский завод «Стройдормаш» было проведено операций по реализации товаров, материалов и оказания услуг на 16 400 тыс. руб., без. НДС 20 %, операций по приобретению материалов и товаров на сумму 6 204 тыс. руб., без НДС 20 %.

6.2 В отчетном периоде с ООО «АЗС №21» операции отсутствуют.

6.3. В отчетном периоде по итогам работы за 2021 год акционерам общества были выплачены дивиденды в размере 5 747,0 тыс. руб.

7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

7.1. В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) не было выявлено существенных ошибок.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

8.1. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам; Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме.

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

9.1. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

9.2. За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил **53702** тыс. руб. (данные, отраженные по строке «Прибыль до налогообложения» отчета о финансовых результатах * ставку налога на прибыль 20 процентов 268 510 *20%).

Постоянный налоговый расход за отчетный период составил **721** тыс. руб. (3 606 тыс. руб. *20%). Указанный постоянный налоговый расход имел место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие осуществило расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль и учло их в бухгалтерском учете по дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы» премии непроизводственного характера в размере **1 773** тыс. руб., «материальная помощь» в размере **304** тыс. руб., «Расходы (не принимаемые)» в размере **1 479 тыс. руб.** , благотворительная помощь в размере **50** тыс. руб.

Временные разницы в отчетном периоде сформированы в размере **1320** тыс. руб., в том числе разница с созданного в бухучете резерва по отпускам 3672 тыс. руб.*20%= **734** тыс. руб., разница с амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета 4 136 тыс. руб.* 20% = **827** тыс. руб., разница с пересчета налога на имущество по данным бухгалтерского и налогового учета 1 205 тыс. руб.*20% = **-241 тыс. руб**.

Постоянный налоговый доход за отчетный период составил **20** тыс. руб. (103 тыс. руб. *20%). Указанный постоянный налоговый доход имел место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие получило доходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль и учло их в бухгалтерском учете по дебету счета 91.1 «Прочие доходы и расходы не НУ» возврат и корректировка налогов согласно сведений ИФНС в размере **103** тыс. руб.

Соответственно, текущий налог на прибыль за отчетный период составил **55 723** тыс. руб. (53 702 тыс. руб. + 721тыс. руб. + 1320 тыс. руб.- 20 тыс. руб.), что и отражено по строке «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в отчетном периоде не производилось.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

10.1. По состоянию на отчетную дату в учете предприятия не числятся долгосрочные финансовые вложения, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость. Не числятся краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется,

10.2. Доходы по финансовым вложениям признаются предприятием прочими поступлениями.

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

11.1. В отчетном периоде предприятие пользовалось заемными средствами. По состоянию на 31.12.2022 г. кредиты и займы отсутствуют.

12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

12.1. В отчетном периоде предприятие безвозвратную государственную помощь не получало.

12.2. Бюджетных кредитов предприятие в отчетном периоде и ранее не получало.

12.3. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ «Учет государственной помощи»), от которых предприятие прямо получает экономические выгоды, получено не было.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

13.1. Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием товары (работы, услуги) не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары (работы, услуги). Поскольку основные сырье, материалы (работы, услуги), приобретаемые предприятием, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а также поскольку рынком сбыта готовой продукции (товаров, работ, услуг) для предприятия также является Российская Федерация, то изменение курсов иностранных валют не несет в себя для предприятия существенных рисков.

13.2. Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

13.3. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

14. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

14.1. На забалансовом счете 001 «Основные средства» числиться арендованная АЗС в. С. Яльчики в размере 804 тыс. руб., а также Морозильный ларь Дерби, принадлежащий АО «Волга Айс»» в размере 25 тыс. руб., Автопогрузчик DOOSAN D70S-5 в размере 5 236 тыс. руб., Полуприцеп-цистерна транспортная ППЦТ-36 в размере 5 044 тыс. руб., Портальный обрабатывающий центр KAFO модель RV4122(BT-50)с сист.ЧПУ Fanuc31i-MB-1 в размере 38 710 тыс. руб., Полуприцеп-цистерна транспортная ППЦТ в размере 4 254 тыс. руб, Токарно-карусельный обрабатывающий центр HANKOOK VTC-125E в размере 43 790 тыс. руб., LADA LARGUS синий VIN XTARS045LN1442525 Рег № 912 в размере 1 322 тыс. руб.

14.2. Предприятие в залог имущество не получало, третьи лица по обязательствам перед предприятием не поручались.

Генеральный директор АО «ЛАМА» _____ /Миллин Н.А./

17.03.2023