

ИНФОРМАЦИЯ,
сопутствующая Бухгалтерской отчетности
ЗАО «Лаки Моторс» за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1. Краткая характеристика структуры и деятельности Общества

- 1.1. ЗАО «Лаки Моторс» (далее Общество), зарегистрировано 27.08.1998 г. ИФНС России № 25 по Чкаловскому р-ну г.Екатеринбурга. Свидетельство о государственной регистрации ОГРН 1026605766857, ИНН 6664057781, КПП 667901001, юридический адрес: 620103, г.Екатеринбург, ул. Селькоровская, дом 22, оф.96.
- 1.2. Основной вид деятельности ЗАО «Лаки Моторс» - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.
- 1.3. Численность работающих сотрудников по состоянию:
- на 31.12.2021 г. – 427 чел.
- на 31.12.2022 г. – 355 чел.
- 1.4. ЗАО «Лаки Моторс» применяет основную систему налогообложения учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 1.5. Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 119048 штук номинальной стоимостью 84 руб. каждая. Акции, обыкновенные, бездокументарные. Уставный капитал 10 000 032 руб. оплачен полностью.

2. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

- 2.1. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.
- 2.2. Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Наличие иных событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не имеется.
- 2.3. Совместной деятельности и расходов на НИОКР в 2022 году нет.
- 2.4. При введении в действие ФСБУ 6/2020 Общество применило перспективный вариант без пересчета сравнительных показателей с единовременными корректировками в межотчетный период.
- 2.5. Общество арендовало нежилые помещения у следующих арендодателей по состоянию на 31.12.2022 года:

Арендодатель	№ договора	Срок действия	Плата в мес., в т.ч. НДС 20%	Объект аренды
ООО "КБ-Урал"	№С78-А13 от 01.04.2017г.	5 лет	1 310 960,00	Автосалон

ООО "КБ-Урал"	№С78-А14 от 01.04.2017г.	5 лет	719 496,00	Земельный участок
ООО "КБ-Урал"	№СК29-А4 от 01.07.2015г.	5 лет	397 680,00	Автосалон
ИП Канаев Е.И.	№ ПС-А1 от 01.01.2022	5 лет	1 546 430,00	Автосалон
ИП Канаев Е.И.	№ ПС-ЗУ от 01.01.2022 г.	5 лет	268 650,00	Земельный участок
ООО "Магистраль"	№ Э41Н-12 от 01.01.2022	5 лет	4 349 040,00	Автосалон
ООО "ДТС"	№ У2-А11 от 01.01.2022 г.	5 лет	1 100 925,00	Автосалон
ЗАО "Автоцентр на Бебеля"	№ АЗ/2022 от 01.01.2022 г.	5 лет	2 531 425,00	Автосалон
ЗАО "Автосервис"	№ С82-А44 от 01.01.2022	5 лет	63 150,00	Офис

2.6. Бюджетные средства и нематериальные активы в 2022 году не поступали.

2.7. Информация по сегментам. Информация по сегментам отсутствует. В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

2.8. По состоянию на 31.12.2022 г., состав активов общества имеет следующую структуру:

- нематериальные активы – 4 тыс.руб.;
- основные средства – 496 400 тыс.руб.;
- отложенные налоговые активы – 22 030 тыс.руб.;
- прочие внеоборотные активы – 172 тыс.руб.;
- запасы – 688 985 тыс.руб.;
- налог на добавленную стоимость – 146 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность – 156 064 тыс.руб.;
- денежные средства и денежные эквиваленты – 225 521 тыс.руб.;
- прочие оборотные активы – 702 тыс.руб.

2.9. Основные направления деятельности общества в 2022 году: торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автомобильными средствами в специализированных магазинах.

В 2022 году выручка Общества от осуществления указанного вида деятельности составила 3 839 608 тыс.руб., что по сравнению с 2021 годом меньше на 16,8 % (773 811 тыс.руб.).

2.10. ЗАО «Лаки Моторс» ведет свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности, намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в дальнейшем.

2.11. Конечный бенефициар – Васильева Марина Владимировна, акционер, доля в УК – 100%.

2.12. Исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Кузнецов Дмитрий Николаевич.

2.13.Связанные стороны Общества:

Васильева Марина Владимировна,

Кузнецов Дмитрий Николаевич.

2.14. В 2022 году выплачивались дивиденды.

2.15. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Директору- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) – 686 502,2 тыс.руб.;

долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты не производилось.

2.16. Остаток денежных средств на конец 2021 г. составил: 311 713 225,03 руб.

Остаток денежных средств на конец 2022 г. составил: 225 520 725,74 руб.

ЗАО «Лаки Моторс» открыты счета в следующих банках:

- Уральский филиал ПАО Промсвязьбанк, г.Екатеринбург (расчетный счет);
- Уральский банк ПАО Сбербанк (расчетный счет);
- Уральский банк ПАО Сбербанк (специальный счет).
- Уральский филиал АО "Райффайзенбанк"

2.17. Данные о составе прочих доходов и расходов:

№ п/п	Прочие доходы за 2022 год	тыс.руб.
1	Доходы (премии) по оказанию услуг по продвижению товаров	31 255 472,49
2	Доходы от списания просроченной кредиторской задолженности	207 900,01
3	Доходы (премии) за выполнение условий договора	77 238 719,96
4	Доходы (Расходы) Возмещение расходов Дилера	6 870,00
5	Доходы (Расходы) прочие внереализационные	1 833,78
6	Доходы (расходы) по возмещению страховых случаев	302 095,96
7	Доходы (Расходы), связанные с реализацией прочего имущества	2 505 000,00
8	Доходы (Расходы), Резерв по сомнительным долгам	20 115,00
9	Доходы в сумме бюджетных средств, полученных на финансирование произведенных расходов	125 177,54
10	Доходы по возмещаемой гарантии	30 425 782,50
11	Доходы по оказанию услуг кредитования банков	21 480 639,04

12	Доходы(расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	1 081 739,55
13	Проценты к получению (уплате) по займам, кредитам	197 166,02
14	Проценты на остаток денежных средств на банковских счетах	10 170 592,46
15	Прочие внереализационные доходы (расходы)	10 000,00
16	Расходы на услуги банков	0,02
17	Штрафы, пени по расчетам с бюджетом	500,00
18	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорным обязательствам	117 984,70
	Всего.	175 147 589,03

№ п/п	Прочие расходы за 2022 год	тыс.руб.
1	Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг	24 143,21
2	Возмещение расходов на ремонт/эвакуацию авто	1 133 819,00
3	Восстановлен НДС принятый ранее к вычету	69 170,53
4	Госпошлина	100,00
5	Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	244 441,72
6	Доходы (премии) по оказанию услуг по продвижению товаров	5 209 245,39
7	Доходы (Расходы) прочие внереализационные	31 030,45
8	Доходы (расходы) по возмещению страховых случаев	163 743,30
9	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	417 500,02
10	Доходы по возмещаемой гарантии	5 052 230,55
11	Прочие внереализационные Доходы (расходы)	1 465,08
12	Доходы(расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	1 956 241,84
13	НДС начислен на безвозмездную передачу имущества	166 303,50
14	НДС, исчисленный с полученного аванса	20 994,03
15	Процентные расходы	43 650 194,75
16	Расходы на услуги нотариуса	18 240,00
17	Расходы на услуги банков	10 792 947,72
18	Расходы по амортизации ОС	56 717,28

19	Расходы по НДС	153 664,85
20	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	844 896,58
21	Расходы, возмещаемые исцу на основании решения суда	367 500,00
22	Расходы прошлых лет	273 625,88
23	Расходы прочие	1 892 591,40
24	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	27 558,68
25	Судебные расходы и арбитражные сборы	195 186,00
26	Трудовые книжки и вкладыши к ним	1 818,16
27	Экспертиза независимая	131 000,00
28	Экспертиза некачественного товара	30 000,00
29	Штрафы, пени по расчетам с бюджетом	181 750,00
30	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорным обязательствам	3 048 887,53
	Всего.	76 157 007,50

2.18. В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (Причины изменения)	Включено в доходы / (расходы) текущего периода	Влияние на доходы / (расходы), будущих периодов
Резерв по сомнительным долгам	Уменьшение оценочного обязательства	20	0
Резерв под снижение стоимости запасов	Увеличение оценочного обязательства	0	0
Оценочное обязательство на оплату отпусков	Уменьшение оценочного обязательства-	1 636	0

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

2.19. В 2022 году Общество имело следующее состояние забалансовых счетов:

Номер счета	Остаток на начало 2022 г.	Поступило в 2022 г.	Выбыло в 2022 г.	Остаток на конец 2022 г.
001		836 167,00		836 167,00
002		5 125,00	5 123,00	2,00
004	74 002,00	724 284,00	780 755,00	17 530,00
004.01	74 002,00	724 284,00	780 755,00	17 530,00
006	3,00	2,00	2,00	3,00
007		244,00		244,00
МЦ	66 988,00	5 915,00	6 809,00	66 095,00
МЦ.02	764,00	469,00		1 233,00
МЦ.04	66 225,00	5 446,00	6 809,00	64 862,00

2.20. Согласно Отчета о финансовых результатах за 2022 год Прибыль до налогообложения составила 282 254 тыс.руб. Условный Расход прибыль бухгалтерская (УР бух.прибыль) исчисляется в сумме 56 451 тыс.руб.

Исходя из данных учета за 2022 год Постоянный налоговый расход (ПНР) определяется в сумме 11 975 тыс.руб. Отложенный налоговый актив составил 18 767 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль (ТНП) = УР бух.приб.+ПНР+ ОНА = 56 164- 11 688+18 767 = 63 243 тыс.руб.

Согласно отчета о финансовых результатах за 2022 год сумма налога на прибыль (в том числе текущий налог на прибыль) составила 63 243 тыс.руб., что подтверждается суммой 63 243 тыс.руб. исчисленной в декларации по налогу на прибыль за 2022 год.

2.21. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация расчетов с покупателями, заказчиками, прочими кредиторами и дебиторами по состоянию на 31.12.2022 года. Расхождений в расчетах с контрагентами не выявлено. Также проведена инвентаризация доходных вложений в материальные ценности. Излишки, недостачи не выявлены.

2.22. В балансе за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г. отражена разница в части дебиторской задолженности + 4 тыс.руб., в части кредиторской задолженности – 4 тыс.руб. Данное расхождение произошло из-за неверного отражения задолженности контрагента на счетах бухгалтерского учета.

2.23. Существенных событий после отчетной даты и до подписания нами отчетности не было.

2. Основные положения Учетной политики Общества.

3.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена Приказом № 1 от 31.12.2019 г. Учетная политика по налоговому учету утверждена Приказом № 1/1 от 31.12.2019 г.

3.2. В 2022 году вносились следующие изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 000 руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются в бухгалтерском регистре (приложение к учетной политике). Основание — п. 5 ФСБУ 6/2020.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине

затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание — п. 10 ФСБУ 6/2020.

Организация выделяет следующие группы основных средств: автомобили, офисная техника, мебель.

Основание — п. 11 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Основание — п. 9 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости.

Основание — п. 13 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется ежемесячно.

Основание — п. 32 ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Основание — п. 33 ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию линейным способом. Основание — п. 35 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Основание — п. 37 ФСБУ 6/2020.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. Основание — п. 3 ФСБУ 6/2020.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж»—«о» п. 45, п. 46, 47 ФСБУ 6/2020. Основание — п. 3 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 перспективно.

Основание — п. 51 ФСБУ 6/2020.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику, продавцу, подрядчику без учета скидок, премий, льгот, предоставляемых организации после принятия объекта на учет в составе основных средств. Другие затраты, указанные в п. 11 ФСБУ 6/2020, признаются расходами того периода, в котором понесены.

Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.

Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08 субсчет «Запасы для капитальных вложений». Основание — п. 5 ФСБУ 26/2020.

К капвложениям на условиях отсрочки, рассрочки платежа организация не применяет п. 12 ФСБУ 26/2020.

Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «в»—«д» п. 23, п. 24 ФСБУ 26/2020.

Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.

Организация применяет стандарт по учету капвложений перспективно.

Основание — п. 26 ФСБУ 26/2020.

Организация оформляет первичный документ по начислению процентов по договорам

займа и кредита ежемесячно на последнее число месяца или на дату возврата займа или кредита.

Основание — подп. «б» п. 9 ФСБУ 27/2021.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. При этом организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание — п. 14, 52 ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает в 2022 году.

Основание — п. 51 ФСБУ 25/2018.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

— договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

— предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Основание — п. 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды, в случаях если организация не учитывает право пользования активом и обязательство по аренде.

Основание — п. 11 ФСБУ 25/2018.

3.3. Ответственность за организацию учета, в т.ч. соблюдение законодательства, при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор. Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

3.4. Учет ведется по машиноориентированной форме с применением специализированного программного продукта «1С:Бухгалтерия».

3.5. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках.

3.6. В целях формирования Бухгалтерской отчетности отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

3.7. Уровень существенности, закрепленный в учетной политике, для целей бухгалтерского учета составляет 40% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор _____  _____ Кузнецов Дмитрий Николаевич

24.03.2023 г.