

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Липецк-Лада»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Липецк-Лада»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Липецк-Лада» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	11
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	12



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров Акционерного общества «Липецк-Лада»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Липецк-Лада» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28 февраля 2023 г.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности и включил в аудиторское заключение от 30 марта 2022 г. раздел «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к событиям после отчетной даты и информации о рисках в связи с геополитической ситуацией.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Милинов Андрей Васильевич,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 15 мая 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101316)

29 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Липецк-Лада»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1024800828051.

Местонахождение: 398055, Россия, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Московская, д. 36.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество "Липецк-Лада"
Идентификационный номер налогоплательщика
Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности: Акционерные общества/частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 398055, Липецкая обл, городской округ город Липецк, Липецк г, Московская ул, дом 36
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.23 05787192
ИНН	4826000989
по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКОПФ / ОКФС	12267 16
по ОКЕИ	384

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3	Основные средства	1150	45 381	43 959	46 295
3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	9 044	10 309	11 575
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
16	Отложенные налоговые активы	1180	4 772	4 498	3 507
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	133	82
	ИТОГО по разделу I	1100	59 197	58 900	61 459
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	126 885	94 636	79 187
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 009	298	102
5	Дебиторская задолженность	1230	25 998	14 074	65 149
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	69 575	56 012	8 831
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	223 467	165 020	153 269
	БАЛАНС	1600	282 664	223 920	214 728
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 620	1 620	1 620
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
7	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 765	8 911	8 911
7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 777	3 777	3 777
7	Резервный капитал	1360	243	243	243
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	225 386	171 355	143 731
	ИТОГО по разделу III	1300	239 791	185 906	158 282
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 331	1 905	2 395
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	2 331	1 905	2 395
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	35 077
9	Кредиторская задолженность	1520	36 629	32 862	15 738
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
10	Оценочные обязательства	1540	3 913	3 247	3 236
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	40 542	36 109	54 051
	БАЛАНС	1700	282 664	223 920	214 728



Руководитель _____

29 марта 2024 г.

Головцов Сергей Владимирович
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 2023 г.

Организация: Акционерное общество "Липецк-Лада"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая

Организационно-правовая форма/форма собственности: Акционерные общества/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
31.12.23	
05787192	
4826000989	
45.11.2	
12267	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
11	Выручка	2110	1 085 443	523 940
11	Себестоимость продаж	2120	(953 659)	(431 924)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	131 784	92 016
12	Коммерческие расходы	2210	(29 537)	(23 762)
13	Управленческие расходы	2220	(36 857)	(33 827)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	65 390	34 427
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 505	3 552
	Проценты к уплате	2330	-	(1 302)
14	Прочие доходы	2340	750	907
14	Прочие расходы	2350	(4 935)	(2 975)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	67 710	34 609
16	Налог на прибыль	2410	(13 825)	(6 986)
	в т.ч.			
16	текущий налог на прибыль	2411	(13 672)	(8 467)
16	отложенный налог на прибыль	2412	(153)	1 481
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	53 885	27 623
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	53 885	27 623
	СПРАВОЧНО			
17	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	29,94	15,35
17	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	29,94	15,35

Руководитель _____



(подпись)

29 марта 2024 г.

Головцов Сергей Владимирович

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация: Акционерное общество "Литецк-Лада"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Акционерные общества/частная собственность
 Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.23
ИНН	05787192
по ОКВЭД	4826000989
по ОКОПФ / ОКФС	45.11.2
по ОКЕИ	12267 16
	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 620	-	12 688	243	143 731	158 282
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	27 624	27 624
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	27 624	27 624
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 620	-	12 688	243	171 355	185 906
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	54 031	54 031
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	53 885	53 885
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	146	146
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	X	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(146)	-	X	(146)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(146)	X	X	(146)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 620	-	12 542	243	225 386	239 791

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	239 791	185 906	158 282



Руководитель

(подпись)

Головцов Сергей Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2023 г.

Организация Акционерное общество "Липецк-Лада"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
 Организационно-правовая форма Акционерные общества/частная собственность
 форма собственности: _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.23
ИНН	05787192
по ОКВЭД 2	482600989
по ОКОПФ / ОКФС	45.11.2
по ОКЕИ	12267 16
	384

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 119 504	548 498
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 072 559	499 527
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	30 019	24 303
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
премии и бонусы	4114	6 245	2 949
прочие поступления	4119	10 681	21 719
Платежи - всего	4120	(1 101 972)	(466 246)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(949 254)	(383 246)
в связи с оплатой труда работников	4122	(80 903)	(66 978)
процентов по долгам и обязательствам	4123	-	(1 379)
налога на прибыль организаций	4124	(14 951)	(9 450)
расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4125	(2 558)	(3 400)
прочие платежи	4129	(54 306)	(1 793)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	17 532	82 252
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долгам и финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 969)	(71)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 969)	(71)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долгам и обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 969)	(71)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	35 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	35 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(70 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	(70 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(35 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	13 563	47 181
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	56 012	8 831
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	69 575	56 012
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель _____

(подпись)

Головцов Сергей Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Акционерного общества «Липецк-Лада»
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	14
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
2.1	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	15
2.2	Допущение непрерывности деятельности	15
2.3	Способы оценки имущества	15
2.4	Неопределенность оценочных значений.....	15
2.5	Материально-производственные запасы	17
2.6	Дебиторская задолженность	18
2.7	Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков	18
2.8	Учет расходов по займам и кредитам.....	19
2.9	Доходы и расходы.....	19
2.10	Иное.....	19
2.11	Изменения в учетной политике.....	20
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	20
4.	ЗАПАСЫ	23
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
7.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	25
8.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	25
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	27
12.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	28
13.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	28
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
15.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	29
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	29
17.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	30
18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	30
19.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
20.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	38

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Липецк-Лада» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 398055, РФ, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Московская, д. 36.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- розничная и оптовая реализация автомобилей;
- розничная и оптовая реализация запасных частей к автомобилям.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 94 человека (в 2022 году – 98 человек, в 2021 году – 112 человек).

Общество имеет один филиал без выделенного баланса. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Филиал № 2 «СТО Елец». Юридический адрес: РФ, 399778, Липецкая область, г. Елец, Орловское шоссе, дом 9.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор АО «Липецк-Лада».

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Состав совета директоров Общества с 30 июня 2023 г. и по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлен следующим образом:

<u>Имя</u>	<u>Должность</u>
------------	------------------

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

Состав совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. по 29 июня 2023 г. представлен следующим образом:

<u>Имя</u>	<u>Должность</u>
------------	------------------

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

<u>Имя</u>	<u>Должность</u>
Сведения не	раскрываются в соответствии с Постановлением

Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

Состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<u>Имя</u>	<u>Должность</u>
Сведения не	раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2022 г. и по 19 июля 2023 г.:
Сиденко Артем Сергеевич – генеральный директор АО «Липецк-Лада».

Единоличный исполнительный орган с 20 июля 2023 г. и по состоянию на 31 декабря 2023 г.:
Головцов Сергей Владимирович – генеральный директор АО «Липецк-Лада».

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 29 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «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. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и положениями.

2.2 Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Исходя из текущих условий деятельности руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3 Способы оценки имущества

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

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

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

2.4 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений;
- сроки полезного использования основных средств.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены объекты основных средств, объекты незавершенных капитальных вложений.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение расчетных сроков их полезного использования, которые представлены ниже:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Сроки полезного использования, кол-во лет</u>
Здания и сооружения	7-80
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	3-10
Офисное оборудование	2-16
Производственный и хозяйственный инвентарь	4-13

Ликвидационная стоимость представляет собой оценку суммы, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Выбытие (продажа, безвозмездная передача, передача в уставный капитал, списание, частичная ликвидация и др.) объектов основных средств отражается в отчетности по дате утверждения первичного документа, подтверждающего их выбытие, независимо от факта государственной регистрации перехода права собственности.

Учет незавершенных капитальных вложений

Учет незавершенных капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств по мере осуществления таких фактических затрат.

Дебиторская задолженность, связанная с приобретением основных средств (предварительная оплата, авансы выданные и т. п.), отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» в сумме фактически перечисленных денежных средств.

Обесценение основных средств и капитальных вложений

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Учет аренды

Учет права пользования по арендованным объектам ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

На 31 декабря 2023 г. Общество определило, что договоры, в которых Общество выступает в качестве арендатора, отсутствуют.

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

Объекты основных средства, классифицированные в качестве объектов инвестиционной недвижимости, отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной строке «Доходные вложения в материальные ценности». Объекты инвестиционной недвижимости отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

2.5 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Автомобили, предназначенные для проведения тест-драйва, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). При реализации товарных автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5 «Запасы» на отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резерв образуется на основании принятого в Обществе положения о порядке создания и использования резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По автомобилям резерв образуется за счёт финансовых результатов Общества на величину разницы между их текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Величина резерва по товарным запасам, предназначенным для перепродажи, кроме автомобилей, рассчитывается по следующим критериям:

- со сроком хранения на складах Общества менее 6 месяцев – 0% от стоимости хранения;
- со сроком хранения от 6 до 18 месяцев – 50%;
- свыше 18 месяцев – 95%.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

По запасным частям для моделей, снятых с производства и по которым запас должен быть в Обществе не менее 10 лет, величина резерва определяется исходя из критериев:

- запас для продаж менее, чем на 5 лет – 0% от стоимости хранения;
- запас для продаж от 5 до 10 лет – 50%;
- запас для продаж более, чем на 10 лет – 95%.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учёте в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.6 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма создаваемого резерва зависит от срока возникновения сомнительной задолженности:

- при сроке возникновения до 90 дней – 0% от суммы долга;
- при сроке возникновения от 90 до 120 дней – 50% от суммы долга;
- при сроке возникновения от 120 до 180 дней – 75%;
- при сроке возникновения более 180 дней – 100%.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

2.8 Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.9 Доходы и расходы

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 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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):

- 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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на содержание административно-управленческого персонала, амортизационные отчисления и расходы на ремонт и содержание зданий, помещений и оборудования управленческого и общехозяйственного назначения, арендную плату за торговые места на Авторынке, расходы по оплате аудиторских, информационных, консультационных и прочих услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку продукции, рекламу, расходы на упаковку, услуги сторонних организаций и прочие расходы.

Расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

2.10 Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учёта не установлены способы ведения бухгалтерского учёта, то при формировании учётной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчётности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учёта по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учёта.

2.11 Изменения в учётной политике

Изменения в учётной политике на 2023 год

С 1 января 2024 г. вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данными федеральными стандартами бухгалтерского учета определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложениях в такие активы. ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа N 87н), заменяют ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020, вступающих в силу с 1 января 2024 г., на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество не планирует их досрочное применение.

Общество не вносило изменения в учётную политику на 2023 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 7 384 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 8 504 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. – 13 039 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств, стоимость которых не погашается (жилищный фонд, земля), составила 945 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 945 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 945 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали основные средства, переданные в залог. Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	Изменения за период									
		На начало года		Выбыло объектов				Переоценка		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства – всего	2023 г.	78 955	(34 996)	2 435	(1 492)	1 477	(2 530)	–	–	79 898	(36 049)
	2022 г.	83 533	(37 238)	71	(4 649)	4 649	(2 407)	–	–	78 955	(34 996)
в том числе:											
Здания	2023 г.	57 143	(17 978)	–	–	–	(1 383)	–	–	57 143	(19 361)
	2022 г.	57 143	(16 595)	–	–	–	(1 383)	–	–	57 143	(17 978)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023 г.	10 588	(8 767)	850	–	–	(489)	–	–	11 438	(9 256)
	2022 г.	10 517	(8 309)	71	–	–	(458)	–	–	10 588	(8 767)
Сооружения	2023 г.	3 038	(1 882)	–	–	–	(162)	–	–	3 038	(2 044)
	2022 г.	7 687	(6 364)	–	(4 649)	(4 649)	(167)	–	–	3 038	(1 882)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	3 484	(2 747)	–	940	(925)	(302)	–	–	2 545	(2 124)
	2022 г.	3 484	(2 408)	–	–	–	(339)	–	–	3 484	(2 747)
Транспортные средства	2023 г.	2 020	(2 020)	1 380	–	–	(115)	–	–	3 400	(2 135)
	2022 г.	2 020	(2 020)	–	–	–	–	–	–	2 020	(2 020)
Офисное оборудование	2023 г.	1 737	(1 602)	205	(552)	(552)	(79)	–	–	1 390	(1 129)
	2022 г.	1 737	(1 542)	–	–	–	(60)	–	–	1 737	(1 602)
Земельные участки	2023 г.	945	–	–	–	–	–	–	–	945	–
	2022 г.	945	–	–	–	–	–	–	–	945	–
Другие виды основных средств	2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Доходные вложения в материальные ценности* – всего	2023 г.	27 067	(16 758)	–	–	–	(1 266)	–	–	27 067	(18 024)
	2022 г.	27 067	(15 492)	–	–	–	(1 266)	–	–	27 067	(16 758)
в том числе:											
Здания	2023 г.	27 067	(16 758)	–	–	–	(1 266)	–	–	27 067	(18 024)
	2022 г.	27 067	(15 492)	–	–	–	(1 266)	–	–	27 067	(16 758)

*В связи с применением с 1 января 2022 года стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отдельную группу основных средств Обществом были выделены объекты операционной аренды, классифицированные в качестве инвестиционной недвижимости (торговые павильоны). Информация об объектах инвестиционной недвижимости отражается по отдельной строке в бухгалтерском балансе «Доходные вложения в материальные ценности».

Общая сумма дохода по операционной аренде, признанная Обществом в течение 2023 г., составила 17 837 тыс. руб. (за 2022 г. – 17 376 тыс. руб.)

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Информация о движении и наличии объектов капитальных вложений и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода
		На начало года	Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Объекты капитальных вложений и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств – всего	2023 г.	–	3 969	–	(2 437)
	2022 г.	–	71	–	(71)
в том числе:					
Автопогрузчик	2023 г.	–	1197	–	1 197
	2022 г.	–	–	–	–
Ноутбук	2023 г.	–	63	–	(63)
	2022 г.	–	–	–	–
МФУ	2023 г.	–	142	–	(142)
	2022 г.	–	–	–	–
Пылесос 1630EP	2023 г.	–	49	–	(49)
	2022 г.	–	–	–	–
Система видеонаблюдения	2023 г.	–	219	–	(219)
	2022 г.	–	–	–	–
Станок балансировочный	2023 г.	–	122	–	122
	2022 г.	–	–	–	–
Станок шиномонтажный	2023 г.	–	117	–	117
	2022 г.	–	–	–	–
Стенд развал-схождения	2023 г.	–	583	–	(583)
	2022 г.	–	–	–	–
Установка для очистки форсунок	2023 г.	–	96	–	96
	2022 г.	–	–	–	–
ОДА Станция охлаждения	2023 г.	–	–	–	–
	2022 г.	–	71	–	(71)

В течение 2023 и 2022 г. у Общества отсутствовали операции, в результате которых изменялась стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость (пропорционально занимаемой площади) объектов основных средств, предоставленных Обществом по договорам операционной аренды, отличные от объектов инвестиционной недвижимости	2 377	2 488	2 599
Балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных в качестве обеспечения по заемным средствам	27 591	28 154	28 717

На земельном участке, принадлежащем Управлению земельных и имущественных отношений Липецкой области, находятся объекты основных средств и инвестиционной недвижимости (торговые павильоны), принадлежащие Обществу на праве собственности. С 2016 года велось судебное разбирательство по факту принадлежности земельного участка в аренде с Управлением земельных и имущественных отношений Липецкой области. Общество претендует на продление и заключение договора аренды земельного участка, так как на нём находятся объекты недвижимости, принадлежащие Обществу. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. договор аренды земельного участка не был заключен. По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость объектов, находящихся на земельном участке, составила 13 397 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 15 656 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 17 568 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество провело тестирование основных средств и капитальных вложений на предмет обесценения. Возмещаемая сумма активов была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Общества. В результате проведенного тестирования, Общество пришло к выводу об отсутствии обесценения активов на 31 декабря 2023 г.

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

4. ЗАПАСЫ

Информация о движении и наличии запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Изменения за период								
		На начало года		Поступления и затраты	Выбыло			Оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
		Себестоимость	Обесценение		Себестоимость	Обесценение	Убытков от обесценения		Себестоимость	Обесценение
Запасы - всего	2023 г.	107 179	(12 543)	1 191 557	(1 158 682)	–	(690)	x	140 054	(13 233)
	2022 г.	87 094	(7 907)	407 455	(387 370)	–	(4 636)	x	107 179	(12 543)
в том числе:										
Товары	2023 г.	103 723	(10 192)	1 179 025	(1 145 384)	–	(1 384)	(1 365)	135 999	(11 577)
	2022 г.	83 437	(6 166)	400 883	(379 660)	–	(4 026)	(937)	103 723	(10 192)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	3 445	(2 351)	12 530	(13 298)	–	694	1 365	4 042	(1 657)
	2022 г.	3 654	(1 741)	6 564	(7 710)	–	(610)	937	3 445	(2 351)
Прочее	2023 г.	11	–	2	–	–	–	–	13	–
	2022 г.	3	–	8	–	–	–	–	11	–

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражен аванс, уплаченный Обществом в связи с приобретением запасов в размере 3 800 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 788 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 51 086 тыс. руб.).

Запасы, переданные в залог до момента полной оплаты автомобилей по состоянию на 31 декабря 2023 г., составляют 9 948 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 11 743 тыс.руб., 31 декабря 2021 г. – отсутствуют).

Запасы, переданные в залог по договорам полученных кредитов и займов, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют (31 декабря 2022 г. – отсутствуют, 31 декабря 2021 г. – отсутствуют).

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Период	На начало периода			На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Нетто-оценка	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Нетто-оценка
		Дебиторская задолженность – всего	2023 г.	14 441	(367)	15 836	26 375
	2022 г.	66 206	(1 057)	15 836	14 441	(367)	14 074
в том числе:							
Покупатели и заказчики	2023 г.	8 431	(165)	9 635	11 113	(281)	10 832
	2022 г.	10 258	(623)	9 635	8 431	(165)	8 266
Авансы выданные	2023 г.	3 501	(202)	3 299	9 827	(96)	9 731
	2022 г.	53 856	(356)	53 500	3 501	(202)	3 703
Прочее	2023 г.	2 105	(78)	2 014	5 435	–	5 435
	2022 г.	2 092	(78)	2 014	2 105	–	2 105

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствовала дебиторская задолженность по расчетам с покупателями в иностранной валюте.

Просроченная дебиторская задолженность представлена по каждому виду задолженности:

	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (нетто-оценка)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (нетто-оценка)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (нетто-оценка)
Всего	377	–	367	–	1 057	–
в том числе:						
покупатели и заказчики	281	–	165	–	623	–
авансы выданные	96	–	202	–	356	–
прочее	–	–	–	–	78	–

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

Период	Сумма резерва на начало периода	(Создано)/ восстановлено	Использовано	Сумма резерва на конец периода
2023 г.	(367)	(124)	114	(377)
2022 г.	(1 057)	563	127	(367)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	19 575	4 012	8 831
Денежные эквиваленты (депозиты)	50 000	52 000	–
	69 575	56 012	8 831

По состоянию на 31 декабря 2023 г. был осуществлен депозитный вклад в размере 50 000 тыс. руб. в ПАО Банк ВТБ с датой закрытия 9 января 2024 г. (31 декабря 2022 г. – 52 000 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствовали денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. уставный капитал Общества состоит из:

	<u>Общее количество, шт.</u>	<u>Номинальная стоимость одной акции, руб.</u>	<u>Номинальная стоимость, тыс. руб.</u>
Обыкновенные акции	1 800	900	1 620
Привилегированные акции	—	—	—
	<u>1 800</u>		<u>1 620</u>

Уставный капитал в сумме 1 620 тыс. руб. был полностью оплачен на 31 декабря 2023, 2021 и 2021 гг.

Добавочный капитал (без переоценки) сформирован в результате денежного вклада в имущество Общества, внесенного Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. резервный капитал Общества составляет 243 тыс. руб., что составляет 15% от уставного капитала в соответствии с уставом Общества.

В 2023 и 2022 годах дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства включали:

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>		<u>На 31 декабря 2022 г.</u>		<u>На 31 декабря 2021 г.</u>	
	<u>Кратко- срочные заемные средства</u>	<u>Долго- срочные заемные средства</u>	<u>Кратко- срочные заемные средства</u>	<u>Долго- срочные заемные средства</u>	<u>Кратко- срочные заемные средства</u>	<u>Долго- срочные заемные средства</u>
Кредиты банков	—	—	—	—	—	—
Займы	—	—	—	—	35 077	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>35 077</u>	<u>—</u>

В 2023 г. у Общества отсутствовали расходы по займам и кредитам, включаемым в строку «Проценты к уплате» (в 2022 г. – 1 302 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства включали:

	<u>Годовая процентная ставка, %</u>	<u>Остаток на 31 декабря 2023 г. (включая проценты)</u>	<u>Остаток на 31 декабря 2022 г. (включая проценты)</u>	<u>Остаток на 31 декабря 2021 г. (включая проценты)</u>

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие отдельных видов кредиторской задолженности представлено следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 187	13 303	2 284
Расчеты по налогам и взносам	10 629	11 002	4 867
Авансы полученные	3 422	3 233	3 279
Прочая задолженность	9 391	5 324	5 308
	<u>36 629</u>	<u>32 862</u>	<u>15 738</u>

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствовала кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами имела следующую структуру:

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>
Пенсионный фонд	–	1 129	1 029
Фонд обязательного медицинского страхования	–	265	242
Фонд социального страхования	–	130	142
Страховые взносы по единому тарифу	1 963	–	–
	<u>1 963</u>	<u>1 524</u>	<u>1 413</u>

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам составила:

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>
Налог на добавленную стоимость	9 595	8 491	1 350
Налог на имущество	390	393	1 316
НДФЛ	628	539	564
Земельный налог	–	43	208
Налог на прибыль	–	–	–
Транспортный налог	12	12	16
	<u>10 625</u>	<u>9 478</u>	<u>3 454</u>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена ниже:

	<u>Неиспользованные отпуска</u>	<u>Прочие резервы</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2021 г.	2 270	966	3 236
Признано в отчетном периоде	4 238	1 087	5 325
Списано в счет отражения затрат	(4 473)	(841)	(5 314)
Списано в связи с избыточностью	–	–	–
31 декабря 2022г.	2 035	1 212	3 247
Признано в отчетном периоде	5 264	1 132	6 396
Списано в счет отражения затрат	(4 518)	(1 212)	(5 730)
Списано в связи с избыточностью	–	–	–
31 декабря 2023 г.	2 781	1 132	3 913

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	3 913	3 247	3 236
Итого	<u>3 913</u>	<u>3 247</u>	<u>3 236</u>

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Резерв рассчитывается персонально по каждому работнику, исходя из дней накопленного (неиспользованного) отпуска, умноженного на среднюю дневную заработную плату, исчисленную для расчета оплаты отпуска, и сумм начисленных страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Прочие резервы

Прочие резервы представляют собой резерв на выплату годового вознаграждения руководству по решению Совета директоров Общества. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премии не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

За 2023 год:

<u>Виды деятельности</u>	<u>Выручка</u>	<u>Себестоимость продаж</u>	<u>Валовая прибыль</u>
Реализация автомобилей	917 846	(841 051)	76 795
Реализация услуг и запчастей по гарантийному и платному ремонту автомобилей	84 085	(77 336)	6 749
Реализация запчастей, комплектующих, а также дополнительного оборудования	50 413	(30 199)	20 214
Прочее (доходы по аренде, агентские вознаграждения банков и страховых организаций и пр.)*	33 099	(5 073)	28 026
	<u>1 085 443</u>	<u>(953 659)</u>	<u>131 784</u>

*По статье «Прочее» отражены доходы Общества, которые по каждому виду в отдельности не превышают 5% от общей суммы показателя «Выручка».

За 2022 год:

<u>Виды деятельности</u>	<u>Выручка</u>	<u>Себестоимость продаж</u>	<u>Валовая прибыль</u>
Реализация автомобилей	393 699	(343 978)	49 721
Реализация услуг и запчастей по гарантийному и платному ремонту автомобилей	72 123	(65 734)	6 389
Реализация запчастей, комплектующих, а также дополнительного оборудования	27 907	(16 028)	11 879
Прочее (доходы по аренде, агентские вознаграждения банков и страховых организаций и пр.)*	30 211	(6 185)	24 027
	<u>523 940</u>	<u>(431 924)</u>	<u>92 016</u>

*По статье «Прочее» отражены доходы Общества, которые по каждому виду в отдельности не превышают 5% от общей суммы показателя «Выручка».

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров (работ, услуг), оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г. себестоимость запасных частей отражена за вычетом полученных премий от АО «ТК Альфа» в размере 834 тыс. руб. (в 2022 году – 369 тыс. руб.), а также расхода по созданию резерва под обесценение запасов в сумме 107 тыс. руб. (в 2022 году – 3 784 тыс. руб.)

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов представлена следующими статьями:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Материальные расходы с учетом премий	901 531	383 040
Расходы на оплату труда	32 760	27 072
Отчисления на социальные нужды	9 906	8 143
Амортизационные отчисления	2 786	2 760
Резерв под обесценение запасов (в т.ч. автомобили тест-драйв)	690	4 636
Прочие расходы	5 984	6 265
Итого по элементам	<u>953 657</u>	<u>431 916</u>
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	2	8
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	—	—
Итого	<u>953 659</u>	<u>431 924</u>

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы на оплату труда	14 251	10 627
Услуги сторонних организаций	7 752	7 354
Отчисления на социальные нужды	4 251	3 189
Расходы на рекламу	1 406	957
Материалы	1 200	915
Амортизационные отчисления	482	502
Прочие расходы	195	218
	<u>29 537</u>	<u>23 762</u>

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы на оплату труда	14 812	13 214
Услуги сторонних организаций	10 036	8 930
Отчисления на социальные нужды	4 378	3 799
Налоги	2 471	2 480
Материалы	1 881	2 424
Расходы на охрану	2 534	2 377
Амортизационные отчисления	530	411
Прочие расходы	215	192
	<u>36 857</u>	<u>33 827</u>

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 гг. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

<u>Прочие доходы</u>	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Восстановление резерва по сомнительным долгам	523	563
Прочие	227	344
	<u>750</u>	<u>907</u>
<u>Прочие расходы</u>	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Услуги банка	1 569	636
Судебные издержки	124	122
Прочие	3 242	2 217
	<u>4 935</u>	<u>2 975</u>

АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

<u>Наименование</u>	<u>Содержание изменения</u>	<u>Включено в доходы / (расходы) за 2023 г.</u>
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (п. 4 Пояснений)	Начисление резерва по малооборачиваемым запасам	(690)
Резерв по сомнительным долгам (п. 5 Пояснений)	Начисление резерва по сомнительным долгам	(10)
Оценочное обязательство в отношении оплаты предстоящих отпусков работникам и прочие оценочные обязательства (п. 10 Пояснений)	Начисление оценочного обязательства в соответствии с законодательными актами и внутренними положениями Общества	(666)

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных выше в таблице, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 гг. соотносится с прибылью (убытком) до налогообложения следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	67 710	34 609
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	13 542	6 922
Постоянные разницы отчетного периода	1 852	320
Временные разницы отчетного периода	(1 722)	7 406
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	68 360	42 335
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	13 672	8 467

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>На 31 декабря 2021 г.</u>	<u>Срок погашения</u>
Сумма отложенного налогового актива	4 772	4 498	3 507	2023–2072 гг.
Сумма отложенного налогового обязательства	(2 331)	(1 905)	(2 395)	2023–2072 гг.

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива (обязательства) за 2023 год:

	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>Возникновение / погашение временных разниц за отчетный период</u>	<u>Прочее движение</u>	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>
Сумма отложенного налогового актива	4 498	223	–	4 772
Сумма отложенного налогового обязательства	(1 905)	(426)	–	(2 331)

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива (обязательства) за 2022 год:

	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>	<u>Возникновение / погашение временных разниц за отчетный период</u>	<u>Прочее движение</u>	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>
Сумма отложенного налогового актива	3 507	992	–	4 499
Сумма отложенного налогового обязательства	(2 395)	490	–	(1 905)

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	1 800	1 800
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (шт.)	1 800	1 800
Чистая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	53 885	27 624
Базовая и разводненная прибыль на акцию (тыс. руб.)	29,94	15,35

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

-

-

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

<u>Наименование юридического лица</u>	<u>Страна регистрации</u>	<u>Основание, в силу которого сторона признается связанной</u>	<u>Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %</u>	<u>Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %</u>
Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.				

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В течение 2021–2023 гг. Группа столкнулась с многочисленными внешними факторами, повлиявшими на деятельность Группы, связанными с событиями на Украине. В феврале 2022 г. обострение геополитической напряженности и события, связанные с Украиной, оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или заявили о прекращении поставок продукции в Россию. Ряд государств ввел запретительные меры в отношении поставок определенных товаров в Российскую Федерацию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В 2023 году ЕС ввел новый пакет санкций. Санкции направлены на дальнейшее ограничение возможностей по привлечению финансирования и поставок комплектующих.

По данным ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) в 2023 г. продажи новых легковых и коммерческих автомобилей в России увеличились на 58% по сравнению с 2022 годом, продажи автомобилей марки LADA увеличились на 87%. По итогам года рыночная доля марки LADA составила 31%. Описанные выше события оказали положительное влияние и на Общество, в 2023 году увеличение выручки составило 107% (с 523 940 тыс. руб. до 1 085 443 тыс. руб.). Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

В настоящее время Общество работает над адаптацией бизнес-процессов с учетом сложившейся ситуации, проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В ходе нормального ведения своей финансово-экономической деятельности Общество участвует в рассмотрении дел в суде. Руководство считает, что в отношении Общества не выдвинуты какие-либо существенные обвинения или предъявлены прочие неотраженные иски, которые могут в значительной мере повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом, а также в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

**Дебиторская задолженность раскрыта за вычетом авансов выданных, переплат по налогам и сборам.*

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей)

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 г.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

29 марта 2024 г.



(подпись)

Головцов Сергей Владимирович

(расшифровка подписи)

ООО «ЦАТР-аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 38 листа(ов)