

марилион

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерное общество
«Липецк-Лада»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Липецк-Лада»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **АО «Липецк-Лада»** («Аудируемое лицо»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2022 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **АО «Липецк-Лада»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете по результатам работы **Акционерного общества «Липецк-Лада»** за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем представлять вывод с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица 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 Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 Аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица принципа непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица 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 годовой 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 Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Аудируемого лица, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Действующий от имени ООО «Мариллион Аудит»
на основании доверенности № Д 6-АУДИТ
от «1» ноября 2022 года
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора



Милинов Андрей Васильевич

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 21906101316.

Аудиторская организация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит» (ООО «Мариллион Аудит»).

Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.

Место нахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.

Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

Аудируемое лицо

Наименование: Акционерное общество «Липецк-Лада» (АО «Липецк-Лада»).

Основной государственный регистрационный номер: 1024800828051.

Место нахождения: 398055, Липецкая область, г. Липецк, ул. Московская, д. 36.

28 февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛИПЕЦК-ЛАДА"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности ТОРГОВЛЯ РОЗНИЧНАЯ ЛЕГКОВЫМИ АВТОМОБИЛЯМИ И ЛЕГКИМИ
АВТОТРАНСПОРТНЫМИ СРЕДСТВАМИ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ МАГАЗИНАХ

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 398055, ЛИПЕЦКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ЛИПЕЦК, УЛИЦА МОСКОВСКАЯ, 36

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	5787192		
ИНН	4826000989		
по ОКВЭД 2	45 11.2		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту * ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7707835399

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2 5, 4	Основные средства	1150	43 959	46 295	62 418
2 5, 4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	10 309	11 575	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
17	Отложенные налоговые активы	1180	4 499	3 507	691
	Прочие внеоборотные активы	1190	133	82	-
	Итого по разделу I	1100	58 900	61 459	63 109
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2 6, 5	Запасы	1210	94 636	79 187	78 282
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	298	102	64
2 7, 6	Дебиторская задолженность	1230	14 074	65 149	15 836
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
2 8, 7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	56 012	8 831	10 747
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	165 020	153 269	104 929
	БАЛАНС	1600	223 920	214 728	168 038

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал	1310	1 620	1 620	1 620
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
8	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 911	8 911	8 931
8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 777	3 777	3 777
8	Резервный капитал	1360	243	243	243
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	171 355	143 731	120 609
	Итого по разделу III	1300	185 906	158 282	135 180
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 905	2 395	1 904
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 905	2 395	1 904
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2 9, 9	Заемные средства	1510	-	35 077	7 010
10	Кредиторская задолженность	1520	32 862	15 738	21 880
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
11	Оценочные обязательства	1540	3 247	3 236	2 064
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	36 109	54 051	30 954
	БАЛАНС	1700	223 920	214 728	168 038

Генеральный директор



Подпись

28 февраля 2023 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛИПЕЦК-ЛАДА"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности ТОРГОВЛЯ РОЗНИЧНАЯ ЛЕГКОВЫМИ АВТОМОБИЛЯМИ И ЛЕГКИМИ АВТОТРАНСПОРТНЫМИ СРЕДСТВАМИ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ МАГАЗИНАХ

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	5787192		
ИНН	4826000989		
по ОКВЭД 2	45.11.2		
по ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
2.10, 12	Выручка	2110	523 940	785 003
2.10, 12	Себестоимость продаж	2120	(431 924)	(684 162)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	92 016	100 841
2.10, 13	Коммерческие расходы	2210	(23 762)	(26 577)
2.10, 14	Управленческие расходы	2220	(33 827)	(43 156)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34 427	31 108
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 552	1 319
9	Проценты к уплате	2330	(1 302)	(246)
15	Прочие доходы	2340	907	2 526
15	Прочие расходы	2350	(2 975)	(7 307)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 609	27 400
17	Налог на прибыль	2410	(6 985)	(4 185)
17	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(8 467)	(6 492)
17	отложенный налог на прибыль	2412	1 482	2 307
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	27 624	23 215

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	27 624	23 215
18	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	15 347	12 897
18	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	15 347	12 897

Генеральный директор



Подпись

Сиденко Артем Сергеевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.



Отчет об изменении капитала
за 2022 г.

Форма по ОКУД	0110004		
	31	12	2022
Дата (число, месяц, год)			
по ОКТО			
5787102			
ИНН			
4820000889			
по ОГРН			
451112			
по			
ОК(О)ФР(О)Ф			
по ОФЕИ			
12207			
16			
384			

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЕЛЛЕКС-ЛАДА"

Информационный номер налогоплательщика
Код, присвоенный Федеральной налоговой службой
в СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ МАШИНАХ

Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичная акционерная компания / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Доходы капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Баланс капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 620	-	-	-	120 609	123 180
	Увеличение капитала - всего	3210	-	-	-	-	23 215	23 215
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	8	8	8	8	23 215	23 215
	переводы из капитала	3212	8	8	-	8	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно к увеличению капитала	3213	8	8	-	8	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	8	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	8	-	-
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Увеличение капитала - всего	3230	-	-	-	-	(93)	(113)
	в том числе:							
	переводы из капитала	3231	8	8	8	8	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно к уменьшению капитала	3232	8	8	(20)	-	-	(20)
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3233	8	8	-	8	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3234	-	-	-	8	-	-
	уменьшение размера кредитного лица	3235	-	-	-	-	-	-
	реорганизация юридического лица	3236	-	-	-	-	-	-
	линейный	3237	8	8	8	8	-	-
	эффект первого применения ФСБУ 6/2020	3238	-	-	-	-	(93)	(93)
	Увеличение добавочного капитала	3240	8	8	-	-	-	-
	Уменьшение резервного капитала	3240	8	8	-	-	-	-
	Баланс капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 620	-	12 688	243	143 731	158 282
	Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	27 624	27 624
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	8	8	8	8	27 624	27 624
	переводы из капитала	3312	8	8	-	-	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно к увеличению капитала	3313	8	8	-	-	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	8	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	8	-	-
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Увеличение капитала - всего	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	переводы из капитала	3321	8	8	8	8	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно к уменьшению капитала	3322	8	8	-	-	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3323	8	8	-	8	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3324	-	-	-	8	-	-
	уменьшение размера кредитного лица	3325	-	-	-	-	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	линейный	3327	8	8	8	8	-	-
	Увеличение добавочного капитала	3330	8	8	-	-	-	-
	Уменьшение резервного капитала	3340	8	8	-	-	-	-
	Баланс капитала на 31 декабря 2022 г.	3400	1 620	-	12 688	243	171 355	185 906





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

Показатели	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				на счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок:	3400	135 180	23 215	(20)	158 175
	корректировки в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	(93)	(93)
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	135 180	23 215	(113)	158 282
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок:	3401	120 699	23 215	-	143 824
	корректировки в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	(93)	(93)
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	120 699	23 215	(93)	141 731
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок:	3402	14 571	-	(20)	14 551
	корректировки в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок:	3502	14 571	-	(20)	14 551

3. Чистые активы

Показатели	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы				
		3500	185 906	158 282	115 180

Генеральный директор

Сладенко Артем Сергеевич
(расшифровка подписи)

Подпись

28 февраля 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛИПЕЦК-ЛАДА"**

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **ТОРГОВЛЯ РОЗНИЧНАЯ ЛЕГКОВЫМИ АВТОМОБИЛЯМИ И ЛЕГКИМИ
АВТОТРАНСПОРТНЫМИ СРЕДСТВАМИ В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ МАГАЗИНАХ**

Организационно-правовая форма/форма собственности **Негосударственные акционерные общества / Частная собственность**

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	5787192		
ИНН	482600989		
по ОКВЭД 2	45.11.2		
по	12267	16	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	548 498	812 410
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	499 527	760 244
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	24 303	27 205
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	премии и бонусы	4114	2 940	23 404
	бюджетные средства	4115	-	-
	прочие поступления	4119	21 719	1 557
	Платежи - всего	4120	(466 246)	(844 119)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(383 246)	(742 434)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(66 978)	(69 784)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 379)	(178)
	налога на прибыль организаций	4124	(9 450)	(8 034)
	расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль и НДС)	4125	(3 400)	(8 598)
	прочие платежи	4129	(1 793)	(15 091)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	82 252	(31 709)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	1 793
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	1 793
	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 долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(71)	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(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 долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(71)	1 793
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	35 000	35 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	35 000	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)	(7 000)
	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	(70 000)	(7 000)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(35 000)	28 000
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	47 181	(1 916)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 831	10 747
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	56 012	8 831
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор



Подпись



Сиденко Артем Сергеевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
Акционерного общества «Липецк-Лада»
за 2022 год



СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	12
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	13
2.1	ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	13
2.2	ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
2.3	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	13
2.4	НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	13
2.5	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	14
2.6	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	15
2.7	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
2.8	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	16
2.9	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.....	17
2.10	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
2.11	ИНОЕ.....	17
2.12	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	18
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ...	19
5.	ЗАПАСЫ.....	22
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	23
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
8.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	24
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	24
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	26
13.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	27
14.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	27
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	27
16.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	28
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	28
18.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	29
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	29
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	32
21.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	34
22.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.....	37



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Липецк-Лада» (далее – «Общество») за 2022 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 2022 году составила 98 человек (в 2021 году – 112 человек, в 2020 году – 127 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.

Более 80% закупок автомобилей Общества за 2022 и за 2021 годы приходится на АО «АВТОВАЗ». Руководство Общества считает, что взаимоотношения с АО «АВТОВАЗ» в настоящее время являются основополагающими для результатов деятельности Общества.

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 5 июля 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлен следующим образом:

Имя	Должность
Костромин Дмитрий Игоревич	Вице-президент АО «АВТОВАЗ» по продажам и маркетингу, председатель Совета директоров
Васильева Наталья Юрьевна	Исполнительный вице-президент по финансам АО «АВТОВАЗ»
Чуканов Евгений Александрович	Директор дирекции по экономике и планированию АО «АВТОВАЗ»
Пронина Лилия Владимировна	Директор по работе с персоналом службы исполнительного вице-президента по продажам и маркетингу АО «АВТОВАЗ»
Пуряев Андрей Викторович	Начальник управления корпоративных вложений и нематериальных активов АО «АВТОВАЗ»

Состав совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. по 05 июля 2022 г. представлен следующим образом:

Имя	Должность
Васильева Наталья Юрьевна	Исполнительный вице-президент по финансам АО «АВТОВАЗ», председатель Совета директоров
Чуканов Евгений Александрович	Директор дирекции по консолидации службы исполнительного вице-президента по финансам АО «АВТОВАЗ», генеральный директор АО «Лада-Сервис»
Осипов Виталий Владимирович	Директор дирекции по корпоративным продажам службы исполнительного вице-президента по продажам и маркетингу АО «АВТОВАЗ»
Пронина Лилия Владимировна	Директор по работе с персоналом службы исполнительного вице-президента по продажам и маркетингу АО «АВТОВАЗ»
Пуряев Андрей Викторович	Начальник управления корпоративных вложений и нематериальных активов АО «АВТОВАЗ»



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

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

Имя	Должность
Крючкова Элеонора Алексеевна	Начальник управления бухгалтерского обслуживания ДЗО
Полякова Юлия Алексеевна	Ведущий юрист-консульт правового управления АО «Лада-Сервис»
Дроздов Александр Сергеевич	Ведущий контролер управления по внутреннему контролю и аудиту бизнес-процессов АО «Лада-Сервис»

Состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Имя	Должность
Крючкова Элеонора Алексеевна	Начальник управления бухгалтерского обслуживания ДЗО
Полякова Юлия Алексеевна	Ведущий юрист-консульт правового управления АО «Лада-Сервис»
Спирчагов Виталий Юрьевич	Ведущий контролер управления по внутреннему контролю и аудиту бизнес-процессов АО «Лада-Сервис»

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.:
Сиденко Артем Сергеевич – генеральный директор АО «Липецк-Лада».

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 28 февраля 2023 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 и Федеральными стандартами 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;
- обесценение нефинансовых активов (основные средства, незавершенные капитальные вложения).



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

2.5 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:

Группа основных средств	Сроки полезного использования,
	кол-во лет
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 активов, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. 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 дату перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и по состоянию на 31 декабря 2022 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.

2.6 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 ноября 2019 г. №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 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. 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.

2.7 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.

2.8 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 денежных средств.



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. 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.

2.12 Изменения в учётной политике

Изменения в учётной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

С 1 января 2022 г. учет основных средств Общество ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 6/2020, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец года, предшествующего отчетному (п. 49 ФСБУ 6/2020).

На дату перехода на ФСБУ 6/2020 определено следующее:

- Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость 40 000 руб. и более. Исключение могут составлять объекты основных средств, относящиеся к зданиям, сооружениям, а также к объектам, входящим в комплекс конструктивно сочленённых предметов. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 не являются, а именно с первоначальной стоимостью менее 40 000 руб., списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.
- Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец года, предшествующего отчетному, пересмотрев сроки полезного использования для всего списка объектов основных средств, используемых для производственного процесса, нужд управления и т.д. Пересмотр сроков полезного использования был осуществлен с учетом оценки периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.
- Ликвидационная стоимость для каждого объекта основных средств была принята равной нулю, поскольку Общество предполагает использование объектов до окончания срока службы и возникающие в результате ликвидации отходы от выбытия основных средств не являются существенными (п. 31 ФСБУ 6/2020).
- Накопленная дооценка по объектам основных средств отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе Общества. Впоследствии накопленная дооценка, как и в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка (п. 20 ФСБУ 6/2020).
- В отдельную группу основных средств Обществом были выделены объекты, классифицированные в качестве инвестиционной недвижимости. Инвестиционная недвижимость - основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Объекты, сданные в аренду частично, классифицируются как инвестиционная недвижимость в случае, если доля сданной части превышает 75% от общей площади. Информация об объектах инвестиционной недвижимости отражается по отдельной строке в бухгалтерском балансе «Доходные вложения в материальные ценности» (п. 11, п. 45 ФСБУ 6/2020).

Общество не имеет существенных последствий изменений учётной политики на 2022 год в связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество приняло решение о перспективном применении ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не имеет существенных последствий изменений учётной политики на 2022 год в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». У Общества отсутствуют договоры аренды, по которым выполняются условия классификации предметов аренды в качестве объектов учета аренды.



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Общество не имеет существенных последствий изменений учетной политики на 2022 год в связи с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменения в учетной 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 01.01.2024, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество не планирует их досрочное применение.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи с применением с 1 января 2022 г. стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество отразило единовременную корректировку в связи с переходом на данный стандарт на конец года, предшествующего отчетному. Таким образом, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год данные на 31 декабря 2021 г. бухгалтерского баланса отражены с учетом корректировок в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

Номер корректировки	Описание корректировки	На 31 декабря 2021 г.
1	Списание объектов основных средств с первоначальной стоимостью менее 40 000 руб., пересмотр сроков полезного использования	(111)
2	Отражение по отдельной строке в бухгалтерском балансе «Доходные вложения в материальные ценности» объектов инвестиционной недвижимости	11 575

Результаты произведенных корректировок приведены в таблице ниже:

Код строки	Наименование показателя бухгалтерского баланса	До изменения	Изменение 1	Изменение 2	После изменения
1150	Основные средства	57 981	(111)	(11 575)	46 295
1160	Доходные вложения в материальные ценности	—	—	11 575	11 575
1180	Отложенные налоговые активы	3 400	107	—	3 507
1100	Итого по разделу I	61 463	(4)	—	61 459
1600	БАЛАНС	214 732	(4)	—	214 728
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	143 824	(93)	—	143 731
1300	Итого по разделу III	158 375	(93)	—	158 282
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 306	89	—	2 395
1400	Итого по разделу IV	2 306	89	—	2 395
1700	БАЛАНС	214 732	(4)	—	214 728

В расшифровке пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 8 504 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. — 13 039 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г. — 19 584 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств, стоимость которых не погашается (жилищный фонд, земля), составила 945 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. — 945 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г. — 945 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства балансовой стоимостью 28 154 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. — 28 717 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. — 30 475 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по кредитам (см. пункт 9 Пояснений).



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					Эффект первого применения ФСБУ 6/2020		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость					Накопленная амортизация
Основные средства – всего	2022 г.	83 533	(37 238)	71	(4 649)	4 649	(2 407)	–	–	–	–	78 955	(34 996)
	2021 г.	116 858	(54 498)	58	(3 193)	2 947	(4 191)	–	–	(30 190)	18 504	83 533	(37 238)
в том числе:													
Здания	2022 г.	57 143	(16 595)	–	–	–	(1 383)	–	–	–	–	57 143	(17 978)
	2021 г.	84 215	(26 813)	–	(5)	5	(2 772)	–	–	(27 067)	12 985	57 143	(16 595)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022 г.	10 517	(8 309)	71	–	–	(458)	–	–	–	–	10 588	(8 767)
	2021 г.	12 635	(11 847)	58	(427)	427	(297)	–	–	(1 749)	3 408	10 517	(8 309)
Сооружения	2022 г.	7 687	(6 364)	–	(4 649)	4 649	(167)	–	–	–	–	3 038	(1 882)
	2021 г.	7 687	(6 232)	–	–	–	(283)	–	–	–	151	7 687	(6 364)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 г.	3 484	(2 408)	–	–	–	(339)	–	–	–	–	3 484	(2 747)
	2021 г.	4 020	(2 849)	–	(79)	69	(502)	–	–	(457)	874	3 484	(2 408)
Транспортные средства	2022 г.	2 020	(2 020)	–	–	–	–	–	–	–	–	2 020	(2 020)
	2021 г.	4 702	(4 194)	–	(2 682)	2 446	(272)	–	–	–	–	2 020	(2 020)
Офисное оборудование	2022 г.	1 737	(1 542)	–	–	–	(60)	–	–	–	–	1 737	(1 602)
	2021 г.	2 567	(2 496)	–	–	–	(54)	–	–	(830)	1 008	1 737	(1 542)
Земельные участки	2022 г.	945	–	–	–	–	–	–	–	–	–	945	–
	2021 г.	945	–	–	–	–	–	–	–	–	–	945	–
Другие виды основных средств	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	2021 г.	87	(67)	–	–	–	(11)	–	–	(87)	78	–	–
Доходные вложения в материальные ценности* – всего	2022 г.	27 067	(15 492)	–	–	–	(1 266)	–	–	–	–	27 067	(16 758)
в том числе:	2021 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	27 067	(15 492)	27 067	(15 492)
Здания	2022 г.	27 067	(15 492)	–	–	–	(1 266)	–	–	–	–	27 067	(16 758)
	2021 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	27 067	(15 492)	27 067	(15 492)

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



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. 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 начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Объекты капитальных вложений и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств – всего	2022 г.	–	71	–	(71)	–
в том числе:	2021 г.	58	–	–	(58)	–
Подъемник ОМА-512	2022 г.	–	–	–	–	–
	2021 г.	38	–	–	(38)	–
Подъемник гидравлический	2022 г.	–	–	–	–	–
	2021 г.	20	–	–	(20)	–
ОДА Станция для заправки хладагента	2022 г.	–	71	–	(71)	–
	2021 г.	–	–	–	–	–

В течение 2022 и 2021 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Балансовая стоимость (пропорционально занимаемой площади) объектов основных средств, предоставленных Обществом по договорам операционной аренды, отличные от объектов инвестиционной недвижимости	2 488	2 599	7 312
Балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных в качестве обеспечения по заемным средствам	28 154	28 717	30 475
Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации	–	–	–
Балансовая стоимость основных средств, переведенных на консервацию	–	–	–
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	–	–	–
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	–	–	–

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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. договор аренды земельного участка не был заключен. По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость объектов, находящихся на земельном участке, составила 15 656 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 17 568 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 20 830 тыс. руб.)

Обесценение нефинансовых активов на 31 декабря 2022 г.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату руководство определяет имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество провело тестирование на предмет обесценения. Возмещаемая сумма нефинансовых активов была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Общества. В результате проведенного тестирования на предмет обесценения Общество пришло к выводу об отсутствии обесценения активов.



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

5. ЗАПАСЫ

Информация о движении и наличии запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
		На начало года		Выбыло			Оборот запасов между их группами (видами)			
		Себестоим- мость	Обесцене- ние	Поступления и затраты	Себестоим- мость	Обесцене- ние	Убытков от обесценения	Себестоим- мость	Обесцене- ние	
Запасы - всего	2022 г.	87 094	(7 907)	407 455	(387 370)	—	(4 636)	x	107 179	(12 543)
	2021 г.	85 991	(7 709)	665 442	(664 339)	788	(986)	x	87 094	(7 907)
в том числе:										
Товары	2022 г.	83 437	(6 166)	400 883	(379 660)	—	(4 026)	(937)	103 723	(10 192)
	2021 г.	74 600	(5 180)	656 270	(646 477)	—	(986)	(956)	83 437	(6 166)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022 г.	3 654	(1 741)	6 564	(7 710)	—	(610)	937	3 445	(2 351)
	2021 г.	11 261	(2 529)	9 125	(17 688)	788	—	956	3 654	(1 741)
Прочее	2022 г.	3	—	8	—	—	—	—	11	—
	2021 г.	130	—	47	(174)	—	—	—	3	—

В 2022 г. восстановление обесценения не осуществлялось. В 2021 г. было восстановлено обесценение материалов в размере 788 тыс. руб. в связи с их реализацией по рыночным ценам.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражен аванс, уплаченный Обществом в связи с приобретением запасов в размере 788 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 51 086 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 220 тыс. руб.).

Запасы, переданные в залог до момента полной оплаты автомашины по состоянию на 31 декабря 2022 г., составляют 11 743 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 920 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 8 526 тыс. руб.).

Запасы, переданные в залог по договорам полученных кредитов и займов, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют (31 декабря 2021 г. – отсутствуют, 31 декабря 2020 г. – отсутствуют).



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

6. 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						
2022 г.	66 206	(1 057)	65 149	14 441	(367)	14 074
2021 г.	17 214	(1 378)	15 836	66 206	(1 057)	65 149
в том числе:						
Покупатели и заказчики						
2022 г.	10 258	(623)	9 635	8 431	(165)	8 266
2021 г.	12 940	(844)	12 096	10 258	(623)	9 635
Авансы выданные						
2022 г.	53 856	(356)	53 500	3 501	(202)	3 299
2021 г.	2 389	(448)	1 941	53 856	(356)	53 500
Прочее						
2022 г.	2 092	(78)	2 014	2 509	–	2 509
2021 г.	1 885	(86)	1 799	2 092	(78)	2 014

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствовала дебиторская задолженность по расчетам с покупателями в иностранной валюте.

Просроченная дебиторская задолженность представлена по каждому виду задолженности:

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	367	–	1 057	–	1 378	–
в том числе:						
покупатели и заказчики	165	–	623	–	844	–
авансы выданные	202	–	356	–	448	–
прочее	–	–	78	–	86	–

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

Период	Сумма резерва на начало периода	(Создано)/восстановлено	Использовано	Сумма резерва на конец периода
2022 г.	(1 057)	563	127	(367)
2021 г.	(1 378)	94	227	(1 057)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 012	8 831	10 747
Денежные эквиваленты (депозиты)	52 000	–	–
	56 012	8 831	10 747

По состоянию на 31 декабря 2022 г. был осуществлен депозитный вклад в размере 52 000 тыс. руб. в ПАО Банк ВТБ с датой закрытия 9 января 2023 г. (31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствовали денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности.



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. уставный капитал Общества состоит из:

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

Уставный капитал в сумме 1 620 тыс. руб. был полностью оплачен на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг.

В составе переоценки внеоборотных активов отражена переоценка объектов основных средств, которая проводилась на 1 января 1998 г., изменение суммы переоценки связано с реализацией и списанием объектов основных средств.

Добавочный капитал (без переоценки) сформирован в результате денежного вклада в имущество Общества, внесенного акционером АО «Лада-Сервис» (в 2018 году вклад был осуществлен в размере 2 654 тыс. руб., в 2020 г. – 1 123 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. резервный капитал Общества составляет 243 тыс. руб., что составляет 15% от уставного капитала в соответствии с уставом Общества.

В 2022 и 2021 годах дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства включали:

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства
Кредиты банков	—	—	—	—	—	—
Займы	—	—	35 077	—	7 010	—
	—	—	35 077	—	7 010	—

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в строку «Проценты к уплате», в 2022 году составила 1 302 тыс. руб. (в 2021 году – 246 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря, имели следующую структуру:

	Годовая процентная ставка, %	Остаток на 31 декабря 2022 г., тыс. руб. (включая проценты)	Остаток на 31 декабря 2021 г., тыс. руб. (включая проценты)	Остаток на 31 декабря 2020 г., тыс. руб. (включая проценты)	Срок погашения задолженности на 31 декабря 2022 г.
АО «АВТОВАЗ»	10,06%– 13,21%	—	35 077	7 010	нп

Задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует. (31 декабря 2021 г. – 77 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 10 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. здание балансовой стоимостью 28 092 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 28 655 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 30 413 тыс. руб.) и земельный участок балансовой стоимостью 62 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 62 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 62 тыс. руб.) находятся в залоге (ипотеке) у АО «АВТОВАЗ». Залоговая стоимость предметов ипотеки на 31 декабря 2022 г. составляет 81 737 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. неиспользованный остаток по открытым Обществу кредитным линиям составлял 35 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 38 000 тыс. руб.).



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие отдельных видов кредиторской задолженности представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 303	2 284	9 705
Расчеты по налогам и взносам	11 002	4 867	6 104
Авансы полученные	3 233	3 279	1 313
Прочая задолженность	5 324	5 308	4 758
	32 862	15 738	21 880

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Пенсионный фонд	1 129	1 029	1 096
Фонд обязательного медицинского страхования	265	242	258
Фонд социального страхования	130	142	151
	1 524	1 413	1 505

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам составила:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	8 491	1 350	2 727
Налог на имущество	393	1 316	725
НДФЛ	539	564	567
Земельный налог	43	208	268
Налог на прибыль	—	—	295
Транспортный налог	12	16	17
	9 478	3 454	4 599

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	1 872	192	2 064
Признано в отчетном периоде	4 676	1 343	6 019
Списано в счет отражения затрат	(4 271)	(569)	(4 840)
Списано в связи с избыточностью	(7)	—	(7)
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 2022 г.	2 035	1 212	3 247

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	—	—	—
Краткосрочные	3 247	3 236	2 064
Итого	3 247	3 236	2 064



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Резерв рассчитывается персонально по каждому работнику, исходя из дней накопленного (неиспользованного) отпуска, умноженного на среднюю дневную заработную плату, исчисленную для расчёта оплаты отпуска, и сумм начисленных страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Прочие резервы

Прочие резервы представляют собой резерв на выплату годового вознаграждения руководству по решению Совета директоров Общества. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премии не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

12. 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 2022 год:

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
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	(6 184)	24 027
	523 940	(431 924)	92 016

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

За 2021 год:

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Реализация автомобилей	652 495	(587 699)	64 796
Реализация услуг и запчастей по гарантийному и платному ремонту автомобилей	70 413	(69 513)	900
Реализация запчастей, комплектующих, а также дополнительного оборудования	32 407	(19 798)	12 609
Прочее (доходы по аренде, агентские вознаграждения банков и страховых организаций и пр.)*	29 688	(7 152)	22 536
	785 003	(684 162)	100 841

*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).

В 2022 году себестоимость реализованных автомобилей отражена за вычетом полученных от АО «АВТОВАЗ» премий в размере 363 тыс. руб. (в 2021 году – 18 545 тыс. руб.) и обесценения автомобилей тест-драйв в размере 853 тыс. руб., себестоимость запасных частей отражена за вычетом полученных премий от АО «ТК Алмаз» в размере 369 тыс. руб. (в 2021 году – 481 тыс. руб.), а также расхода по созданию резерва под обесценение запасов в сумме 3 784 тыс. руб. (в 2021 году – 198 тыс. руб.).



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

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

	2022 г.	2021 г.
Материальные расходы с учетом премий	383 040	638 339
Расходы на оплату труда	27 072	27 643
Отчисления на социальные нужды	8 143	8 362
Амортизационные отчисления	2 760	3 012
Резерв под обесценение запасов (в т.ч. автомобили тест-драйв)	4 636	198
Прочие расходы	6 265	6 617
Итого по элементам	431 916	684 171
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	8	—
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	—	(9)
Итого	431 924	684 162

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	10 627	12 536
Услуги сторонних организаций	7 354	7 063
Отчисления на социальные нужды	3 189	3 744
Расходы на рекламу	957	812
Материалы	915	1 356
Амортизационные отчисления	502	617
Прочие расходы	218	449
	23 762	26 577

В 2021 году коммерческие расходы, в части расходов на рекламу, отражены за вычетом премии в размере 351 тыс. руб., полученной Обществом от АО «АВТОВАЗ» в рамках заключённого дилерского договора (в 2022 г. — 0 тыс. руб.).

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	13 214	13 949
Услуги сторонних организаций	8 930	8 500
Отчисления на социальные нужды	3 799	3 930
Налоги	2 480	6 479
Материалы	2 424	7 302
Расходы на охрану	2 377	2 175
Амортизационные отчисления	411	563
Прочие расходы	192	258
	33 827	43 156

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 гг. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	563	94
Реализация основных средств	—	1 734
Прочие	344	698
	907	2 526



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Услуги банка	636	957
Судебные издержки	122	412
Расходы от выбытия основных средств	—	187
Пени	—	2
Прочие	2 217	5 749
	2 975	7 307

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование	Содержание изменения	Включено в доходы / (расходы) за 2022 г.
Резерв под обесценение запасов (п. 5 Пояснений)	Начисление резерва по малооборачиваемым запасам	(4 636)
Резерв по сомнительным долгам (п. 6 Пояснений)	Восстановление резерва в связи с погашением задолженности	563
Оценочное обязательство в отношении оплаты предстоящих отпусков работникам и прочие оценочные обязательства (п. 11 Пояснений)	Начисление оценочного обязательства в соответствии с законодательными актами и внутренними положениями Общества	(5 325)

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

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 гг. соотносится с прибылью (убытком) до налогообложения следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	34 609	27 400
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	6 922	5 480
Постоянные разницы отчетного периода	320	(6 478)
Временные разницы отчетного периода	7 406	11 539
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	42 335	32 461
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	8 467	6 492

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	4 499	3 507	691	2023–2072 гг.
Сумма отложенного налогового обязательства	(1 905)	(2 395)	(1 904)	2023–2072 гг.

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

	31.12.2021	Возникновение / погашение временных разниц за отчетный период	Прочее движение	31.12.2022
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 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива за 2021 год:

	31.12.2020	Возникновение / погашение временных разниц за отчетный период	Пересчет в связи с применением ФСБУ 6/2020	31.12.2021
Сумма отложенного налогового актива	691	2 709	107	3 507
Сумма отложенного налогового обязательства	(1 904)	(402)	(89)	(2 395)

18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	1 800	1 800
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (шт.)	1 800	1 800
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	1 800	1 800
Чистая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	27 624	23 215
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	15 347	12 897

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции, связанные с приобретением автомобилей, запчастей и комплектующих.

Акционерами Общества являются:

- АО «Лада-Сервис», основное хозяйственное общество с долей участия в уставном капитале Общества – 66,67%;
- Ушаков Олег Валериевич: лицо владеет 21,61% уставного капитала Общества;
- иные граждане Российской Федерации с индивидуальной долей владения менее 5% уставного капитала Общества.

Единственным акционером АО «Лада-Сервис» является АО «АВТОВАЗ». По состоянию на 31 декабря 2022 г. 100% всего уставного капитала АО «АВТОВАЗ» принадлежало предприятию ООО «ЛАДА Авто Холдинг». В мае 2022 года состоялось подписание соглашения о передаче доли участия в ООО «ЛАДА Авто Холдинг» в размере 67,69%, ранее принадлежавшей Renault s.a.s., ФГУП «НАМИ». По состоянию на 31 декабря 2022 г. 67,69% уставного капитала ООО «ЛАДА Авто Холдинг» принадлежит ФГУП «НАМИ» и 32,31% – Государственной корпорации «Ростех». У Общества нет бенефициарного владельца.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены связанные стороны, в том числе следующие основные связанные стороны:

Наименование юридического лица	Страна регистрации	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество:				
АО «Лада-Сервис»	445043, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Южное шоссе, д. влд. 113Б, оф.302	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	66,67%	—
Юридические лица, косвенно контролирующее общество:				
АО «АВТОВАЗ»	445024, РФ, Самарская область, г. Тольятти, Южное шоссе, 36 105064, г. Москва, вн.тер.г.	Лицо контролирует Общество	—	—
ООО «ЛАДА Авто Холдинг»	муниципальный округ Басманный, пер. Гороховский, д. 3, стр. 3, помещ. 9	Лицо контролирует Общество	—	—



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Наименование юридического лица	Страна регистрации	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Renault s.a.s.	921000, Республика Франция, Булонь- Бийянкур, наб. Ле Гало, 13-15	Лицо контролировало Общество по 22.05.2022	—	—
ФГУП «НАМИ»	125438, РФ, г. Москва, ул. Автомоторная, д. 2	Лицо контролирует Общество с 23.05.2022	—	—
Связанные стороны, оказывающие значительное влияние:				
Государственная корпорация «Ростех»	119991, РФ, г. Москва, бульвар Гоголевский, д. 21 стр. 1	Лицо оказывает значительное влияние на общество	—	—
Ушаков Олег Валериевич	Российская Федерация	Лицо оказывает значительное влияние на общество	21,61%	—
Другие связанные стороны:				
АО «Лада-Имидж»	445043, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, 81	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	—	—
АО «ПСА ВИС- АВТО»	445054, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная, 7	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	—	—
АО «Яхрома-Лада»	141840, РФ, Московская обл., г. Яхрома, Шлюзовой переулок, дом 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	—	—
ООО «ЛАДА Спорт»	445000, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Борковская, 80	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	—	—
АО «Центральная СТО»	445007, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, бульвар 50 лет Октября, 79	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	—	—
ООО «Соцкультбыт- АВТОВАЗ»	445051, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Приморский бульвар, 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	—	—

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и членов совета директоров.



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям со связанными сторонами:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- основного хозяйственного общества	—	—	—	Согласно договорам	Безналичный расчет
- юридического лица, косвенно контролирующего общество	2 039	4 468	8 185	Согласно договорам	Безналичный расчет
- других связанных сторон	—	30	4 728	Согласно договорам	Безналичный расчет
Авансы выданные					
- основного хозяйственного общества	—	—	—	Согласно договорам	Безналичный расчет
- юридического лица, косвенно контролирующего общество	43	50 885	40	Согласно договорам	Безналичный расчет
- других связанных сторон	96	5	22	Согласно договорам	Безналичный расчет
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	40	—	—	Согласно договорам	Безналичный расчет
- юридическому лицу, косвенно контролирующему обществу	12 248	326	7 917	Согласно договорам	Безналичный расчет
- другим связанным сторонам	—	920	938	Согласно договорам	Безналичный расчет
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу	—	—	—	Согласно договорам	Безналичный расчет
- юридическому лицу, косвенно контролирующему обществу	—	35 077	7 010	Согласно договорам	Безналичный расчет
- другим связанным сторонам	—	—	—	Согласно договорам	Безналичный расчет

Расчеты по незавершенным на конец периода операциям со связанными сторонами осуществлялись в безналичной форме согласно условиям и срокам, указанным в договорах.

Виды и объем операций между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС):		
- основное хозяйственное общество	480	462
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	369 733	652 769
- другие связанные стороны	10 113	6 571
Реализация товаров, работ, услуг (с НДС):		
- основное хозяйственное общество	4	—
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	5 977	8 126
- другие связанные стороны	—	42
Начисленные премии от производителей:		
- основное хозяйственное общество	—	—
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	386	18 896
- другие связанные стороны	—	—
Проценты по займам, полученным от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество	—	—
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	1 302	246
- другие связанные стороны	—	—
Вклад в добавочный капитал (денежными средствами):		
- основное хозяйственное общество	—	—
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	—	—
- другие связанные стороны	—	—



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	4	—
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	8 792	30 739
- другие связанные стороны	30	18
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	440	462
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	356 920	660 360
- другие связанные стороны	11 033	6 589
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):		
- основное хозяйственное общество	—	—
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	35 000	35 000
- другие связанные стороны	—	—
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции и проценты выплаченные):		
- основное хозяйственное общество	—	—
- юридическое лицо, косвенно контролирующее общество	71 379	7 179
- другие связанные стороны	—	—

В течение 2022 и 2021 годов Общество не выплачивало вознаграждение членам совета директоров. Состав совета директоров и единоличного исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения единоличному исполнительному органу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	3 760	3 502

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом выдано обеспечение связанным сторонам по собственным обязательствам в виде залога поставленных, но не оплаченных автомобилей от АО «АВТОВАЗ» и АО «ПСА ВИС-АВТО» в сумме 11 743 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 920 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 8 526 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. здание балансовой стоимостью 28 092 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. — 28 655 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. — 30 413 тыс. руб.) и земельный участок балансовой стоимостью 62 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. — 62 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. — 62 тыс. руб.) находятся в залоге (ипотеке) у АО «АВТОВАЗ». Залоговая стоимость предметов ипотеки на 31 декабря 2022 г. составляет 81 737 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество:

- не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон;
- не выпускало и не выдавало собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены;
- не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом;
- не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В течение 2021–2022 гг. Общество столкнулось с многочисленными внешними факторами, повлиявшие на деятельность Общества, связанными с пандемией, возникшей из-за COVID-19 и событиями на Украине. В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и события, связанные с Украиной, оказали отрицательное 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 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 ввели запретительные меры в отношении поставок определенных товаров в Российскую Федерацию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

По данным ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) в 2022 г. продажи новых легковых и коммерческих автомобилей в России снизились на 58,8% по сравнению с 2021 годом, продажи автомобилей марки LADA снизились на 46,2%. Несмотря на отрицательную динамику по итогам года рыночная доля марки LADA составила 27,4%. Описанные выше события оказали негативное влияние и на Общество, в 2022 году снижение выручки составило 33% (с 785 млн руб. до 524 млн руб.). Поскольку более 80% закупок Общества приходится на АО «АВТОВАЗ», то взаимоотношения с АО «АВТОВАЗ» являются основополагающими для результатов деятельности Общества.

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 2022 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 2022 г. здание балансовой стоимостью 28 092 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 28 655 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 30 413 тыс. руб.) и земельный участок балансовой стоимостью 62 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 62 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 62 тыс. руб.) находятся в залоге (ипотеке) у АО «АВТОВАЗ». Залоговая стоимость предметов ипотеки на 31 декабря 2022 г. составляет 81 737 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом, а также в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.



21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя, кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т. д.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность* (п. 6 Пояснений)	8 740	10 402	13 895
Денежные средства (п. 7 Пояснений)	56 012	8 831	10 747
	64 752	19 233	24 642

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

Дебиторская задолженность

Общество реализует автомобили, запчасти, дополнительное оборудование, а также оказывает услуги по гарантийному и платному ремонту автомобилей как юридическим, так и физическим лицам. В случае реализации товаров (или оказания услуг) физическим лицам торговая дебиторская задолженность не возникает, т.к. оплата за реализованные товары (услуги) происходит наличными денежными средствами в кассу Общества в момент реализации товаров (услуг).



АО «Липецк-Лада»
 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Дебиторская задолженность состоит из:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Задолженность АО «АВТОВАЗ» (возмещение понесенных расходов по услугам гарантийного ремонта автомобилей, премии, задолженность по зарекламированным автомобилям)	2 039	4 468	8 225
Торговая дебиторская задолженность прочих контрагентов	6 227	5 167	3 871
Прочая дебиторская задолженность	474	767	1 799
	8 740	10 402	13 895

По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая дебиторская задолженность АО «АВТОВАЗ» составляет 23% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 г. – 43%, на 31 декабря 2020 г. – 59%), что свидетельствует о повышенной концентрации кредитного риска.

Необходимость обесценения дебиторской задолженности определяется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. Информация о просроченной дебиторской задолженности и о движении резерва по сомнительным долгам приведена в пункте 6 «Дебиторская задолженность» пояснений.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. денежные средства и денежные эквиваленты состоят из остатков денежных средств на расчетных счетах, депозитных счетах в банке Филиал ПАО Банк ВТБ г. Нижний Новгород.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по банковским кредитам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3–12 месяцев	1–3 года	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	—	15 692	—	—	15 692
Заемные средства	—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность*	—	15 692	—	—	15 692
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	—	5 075	37 606	—	42 681
Заемные средства	—	585	37 606	—	38 191
Кредиторская задолженность*	—	4 490	—	—	4 490

*Кредиторская задолженность раскрыта за вычетом авансов полученных и задолженности по налогам и сборам, задолженности перед внебюджетными фондами, а также задолженности перед персоналом по оплате труда.



Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество не осуществляет операции на внешнем рынке, а также не ведет операции с иностранными контрагентами на внутреннем рынке. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено рискам, связанным с изменением валютного регулирования.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое 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 занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество не ввозит товары и оборудование иностранного производства. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (Липецкая область), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Общество не располагает активами и не осуществляет операций на Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию событий на Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг текущих политических и экономических событий, происходящих в России и предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Отраслевые риски

Основная деятельность Общества связана с оптовой и розничной продажей автомобилей LADA, запасных частей и дополнительного оборудования к ним, а также оказанием услуг платного и гарантийного ремонта автомобилей.

Руководство Общества выделяет следующие основные тенденции в отрасли автомобильной торговли в России, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Общества:

- снижение платежеспособного спроса населения;
- повышение процентных ставок по автокредитам;
- повышение тарифов на автострахование;
- рост цен на комплектующие к автомобилям;
- усиление конкуренции со стороны других участников рынка, в частности активное воздействие китайских автопроизводителей на российский рынок.

В целях снижения отраслевых рисков Общество выполняет следующие действия:

- проведение мероприятий по мотивации персонала в целях повышения эффективности продаж;
- внедрение программ по улучшению послепродажного обслуживания;
- внедрение программ по повышению качества работы с потребителями в целях укрепления лояльности;
- расширение ассортиментного ряда дополнительного оборудования, запасных частей, комплектующих к автомобилям;
- предложение покупателям современных финансовых продуктов.



АО «Липецк-Лада»
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Кроме того, руководство Общества полагает, что реализуемые автомобили LADA обладают ценовым преимуществом перед автомобилями иностранных марок, что позволяет не только сохранять долю в сегменте, но и увеличивать ее за счет сокращения объема импорта автомобилей.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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

28 февраля 2023 г.



(подпись)

Сиденко Артем Сергеевич
(расшифровка подписи)



Всего прошито и
пронумеровано
37 лист(ов)

