

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	11
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	12
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД .....	19
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	20
5.	ЗАПАСЫ.....	23
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	24
8.	КАПИТАЛ.....	24
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	25
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	26
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	26
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА .....	27
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	28
14.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ .....	29
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	29
16.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	30
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	30
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	34
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	35
20.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	39

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Питер-Лада» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Питер-Лада» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Юридический адрес Общества: 198320, г. Санкт-Петербург, г. Красное Село, Кингисеппское шоссе, д. 50.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая и розничная продажа автомобилей LADA;
- оптовая и розничная продажа запасных частей;
- платный и гарантийный ремонт автомобилей.

Более 70% закупок автомобилей Общества за 2022 год приходится на АО «АВТОВАЗ». Руководство Общества считает, что взаимоотношения с АО «АВТОВАЗ» в настоящее время являются основополагающими для результатов деятельности Общества.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 158 человек (2021 г.: 161 человек, 2020 г.: 167 человек).

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

- Васильева Наталья Юрьевна, председатель совета директоров;
- Чуканов Евгений Александрович, член совета директоров;
- Костромин Дмитрий Игоревич, член совета директоров (с 30 июня 2022 г.);
- Пуряев Андрей Викторович, член совета директоров.

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

- Васильева Наталья Юрьевна, председатель совета директоров;
- Чуканов Евгений Александрович, член совета директоров;
- Осипов Виталий Владимирович, член совета директоров (до 30 июня 2022 г.);
- Пронина Лилия Владимировна, член совета директоров (до 6 сентября 2022 г.);
- Пуряев Андрей Викторович, член совета директоров.

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

- Крючкова Элеонора Алексеевна;
- Спирчагов Виталий Юрьевич;
- Полякова Юлия Алексеевна.

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

- Крючкова Элеонора Алексеевна;
- Дроздов Александр Сергеевич;
- Полякова Юлия Алексеевна.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- Ефимов Александр Михайлович – с 16 мая 2019 г. по настоящее время.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подписана 30 марта 2023 г.

## Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями и федеральными стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### 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 совет директоров и руководство имеют 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 отчетности.

### Способ оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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

### 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 снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв предстоящих расходов;
- сроки полезного использования основных средств.

## **Основные средства**

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

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

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

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений
- Переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств:

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (в т.ч. при переходе к Обществу права собственности по условиям договоров лизинга), срок полезного использования определяется:

- путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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.

## **Активы в форме права пользования**

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 1 января 2022) право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г. включительно.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Срок полезного использования
Земельный участок	2-49 лет
Здания и сооружения	2 года

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

#### **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 финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

#### **Запасы**

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

Запасами, в частности, являются:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В составе запасов учитывается:

- хозяйственный инвентарь, оснастка, инструмент, специнструмент и приспособления со сроком службы менее 1 года, а также спецодежда, канцелярские товары, прочее (независимо от срока службы);
- автомобили, предназначенные для проведения тест-драйва (срок эксплуатации данных автомобилей не превышает 12 месяцев).

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО). При реализации товарных автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

### **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.

Порядок создания и использования резерва регламентируется внутренними нормативными документами Общества.

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.

### **Обязательство по аренде**

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В качестве ставки дисконтирования Общество применило ставку привлечения дополнительных заемных средств, приведенную в Статистическом бюллетене Банка России. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле  $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$ .

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. В отчете о движении денежных средств общая выплаченных денежных средств по договорам аренды отражается в составе денежных потоков от финансовых операций.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

### **Доходы**

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 Общества в зависимости от направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от реализации автомобилей;
- доходы от реализации запасных частей, комплектующих, а также дополнительного оборудования;
- доходы от оказания услуг по гарантийному и платному ремонту автомобилей.

### **Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов, связанных с реализацией товаров и оказанием услуг, ведется в разрезе видов деятельности:

- расходы, связанные с реализацией автомобилей;
- расходы, связанные с реализацией запасных частей, комплектующих, а также дополнительного оборудования;
- расходы, связанные с оказанием услуг по гарантийному и платному ремонту автомобилей.

Учет расходов осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка незавершенного производства осуществляется путем определения степени готовности каждого заказ-наряда (по стоимости установленных запасных частей, материалов и т.п.). Данные об остатках формируются в результате инвентаризации или оперативного учета.

Управленческие расходы списываются через счет общехозяйственных расходов и признаются в полной сумме в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Коммерческие расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### 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.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых 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.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса 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.

#### 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

#### Иное

Затраты, произведенные организацией 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».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).



## Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают 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. операции по аренде Общество учитывает в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам:

- исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018);
- краткосрочной аренды (не более 12 месяцев);
- аренды имущества низкой стоимости (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (п. 11 ФСБУ 25/2018)).

Общество применило упрощенный порядок признания и оценки права пользования актива и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018). Согласно данному порядку, Общество по каждому договору аренды одновременно признало на конец года, предшествующего отчетному, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (разница между стоимостью права пользования активом и суммой обязательства по аренде отсутствует).

На дату первоначального признания Общество определило следующее:

- актив в форме права пользования признается по справедливой стоимости, которая равна сумме признанного обязательства по аренде, неотделимых улучшений и предоплат по договору;
- обязательство по аренде признается в сумме приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей. Общество применило в качестве ставок дисконтирования ставки привлечения дополнительных заемных средств, приведенные в Статистическом бюллетене Банка России;
- проценты начисляются ежемесячно (п. 19 ФСБУ 25/2018). Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе денежных потоков от финансовых операций) и проценты (представленные в составе денежных потоков от текущих операций).
- срок полезного использования определяется исходя из сроков аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018). Амортизация начисляется линейным способом.

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.
- 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.
- 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).

У Общества отсутствуют существенные последствия изменения учетной политики на 2022 год в связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество приняло решение о перспективном применении ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

У Общества отсутствуют существенные последствия изменения 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

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Нематериальные активы» (предполагаемая дата вступления 2024 год);
- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

Общество не планирует досрочное применение вышеуказанных стандартов.

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД**

В связи с применением с 1 января 2022 г. стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество отразило единовременную корректировку в связи с переходом на настоящие стандарты на конец года, предшествующего отчетному:

Номер корректировки	Описание корректировки	На 31 декабря 2021 г.
1	Первоначальное признание обязательств по аренде и прав пользования активами	47 395
2	Изменение порядка определения фактической стоимости основных средств, пересмотр сроков полезного использования	(3 694)

Таким образом, в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год данные на 31 декабря 2021 г. отражены с учетом корректировок в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Изменение показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Код строки	Наименование показателя	До изменения	Корректировка 1	Корректировка 2	После изменения
1150	Основные средства	96 630	47 395	(3 694)	140 331
1180	Отложенные налоговые активы	4 885	9 479	561	14 925
<b>1100</b>	<b>Итого по разделу I</b>	<b>102 915</b>	<b>56 874</b>	<b>(3 133)</b>	<b>156 656</b>
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>391 373</b>	<b>56 874</b>	<b>(3 133)</b>	<b>445 114</b>
1340	Переоценка внеоборотных активов	16 150	-	(59)	16 091
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	242 224	-	(2 897)	239 327
<b>1300</b>	<b>Итого по разделу III</b>	<b>265 617</b>	<b>-</b>	<b>(2 956)</b>	<b>262 661</b>
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 367	9 479	(177)	11 669
1450	Прочие обязательства	-	45 485	-	45 485
<b>1400</b>	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>2 367</b>	<b>54 964</b>	<b>(177)</b>	<b>57 154</b>
1550	Прочие обязательства	-	1 910	-	1 910
<b>1200</b>	<b>Итого по разделу V</b>	<b>123 389</b>	<b>1 910</b>	<b>-</b>	<b>125 299</b>
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>391 373</b>	<b>56 874</b>	<b>(3 133)</b>	<b>445 114</b>

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

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о движении и наличии основных средств, активов в форме права пользования, а также объектов незавершенного строительства представлена в таблице ниже:

Группа основных средств	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Объекты в форме права пользования	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>66 120</b>	<b>17 626</b>	<b>2 904</b>	<b>5 516</b>	<b>-</b>	<b>49 905</b>	<b>142 071</b>
Поступления	-	121	-	-	-	5 038	5 159
Ввод в эксплуатацию	50 993	2 074	-	146	-	(53 213)	-
Выбытие / перемещение	-	(127)	(661)	-	-	-	(788)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	-	(2 897)	-	(2 107)	-	-	(5 004)
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	-	-	-	-	47 395	-	47 395
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>117 113</b>	<b>16 797</b>	<b>2 243</b>	<b>3 555</b>	<b>47 395</b>	<b>1 730</b>	<b>188 833</b>
Поступления	-	-	-	-	-	3 369	3 369
Ввод в эксплуатацию	2 026	2 358	-	-	-	(4 384)	-
Выбытие / перемещение	-	(1 044)	(609)	(458)	-	-	(2 111)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>119 139</b>	<b>18 111</b>	<b>1 634</b>	<b>3 097</b>	<b>47 395</b>	<b>715</b>	<b>190 091</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>(25 225)</b>	<b>(16 860)</b>	<b>(2 611)</b>	<b>(3 227)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(47 923)</b>
Начисленный износ	(1 165)	(849)	(150)	(370)	-	-	(2 534)
Выбытие	-	127	518	-	-	-	645
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	(7 631)	6 262	571	2 108	-	-	1 310
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>(34 021)</b>	<b>(11 320)</b>	<b>(1 672)</b>	<b>(1 489)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(48 502)</b>
Начисленный износ	(1 803)	(1 290)	(260)	(305)	(3 222)	-	(6 880)
Выбытие	-	1 044	609	458	-	-	2 111
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>(35 824)</b>	<b>(11 566)</b>	<b>(1 323)</b>	<b>(1 336)</b>	<b>(3 222)</b>	<b>-</b>	<b>(53 271)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>40 895</b>	<b>766</b>	<b>293</b>	<b>2 289</b>	<b>-</b>	<b>49 905</b>	<b>94 148</b>
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>83 092</b>	<b>5 477</b>	<b>571</b>	<b>2 066</b>	<b>47 395</b>	<b>1 730</b>	<b>140 331</b>
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>83 315</b>	<b>6 545</b>	<b>311</b>	<b>1 761</b>	<b>44 173</b>	<b>715</b>	<b>136 820</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета накопленного износа составила 255 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 2 360 тыс.руб.; 31 декабря 2020 г.: 24 413 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам и полученным займам, отсутствуют.

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2022 году составило 2 026 тыс. руб. (в 2021 году – 50 993 тыс. руб.).

В 2019–2021 годах Общество выполняло строительно-монтажные работы, связанные с реконструкцией административно-производственного здания в рамках проекта «Реконструкция дилерского автоцентра АО «Питер-Лада». Общая сумма понесенных расходов составила 45 752 тыс. руб. (в 2022 г. – отсутствует, в 2021 г. – 702 тыс. руб., в 2020 г. – 31 751 тыс. руб.).

В 2021 годах расходы по кредитам и займам в общей сумме 2 028 тыс. руб. (2022 г. - отсутствуют) были капитализированы в составе первоначальной стоимости основных средств, которые Общество относит к инвестиционным активам. Общество применяло ставки капитализации, соответствующие процентным ставкам по займу, полученному на финансирование реконструкции административно-производственного здания.

#### **Активы в форме права пользования**

В связи с применением с 1 января 2022 года стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе основных средств Обществом было признано право пользования арендованными объектами. У Общества имеется договор аренды земельного участка, а также договор аренды недвижимого имущества.

В 2001 г. Общество заключило с Комитетом по управлению городским имуществом г. Санкт-Петербург договор аренды земельного участка, на котором расположено основное административно-производственное здание Общества. Срок договора аренды составил 45 лет. В 2022 году годовая ставка аренды составила 4 103 тыс. руб. (2021 г.: 4 103 тыс.руб.; 2020 г.: 4 103 тыс. руб.). Кадастровая стоимость земельного участка составляет 128 706 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и отраженных на забалансовых счетах, отсутствовала (31 декабря 2021 г.: отсутствовала, 31 декабря 2020 г. – 143 529 тыс. руб.).

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

Группа объектов в форме права пользования	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>47 136</b>	<b>259</b>	<b>47 395</b>
Поступило (новые договоры аренды)	-	-	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	-	-	-
Выбытие объектов	-	-	-
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>47 136</b>	<b>259</b>	<b>47 395</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Начисление амортизации	(3 081)	(141)	(3 222)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>(3 081)</b>	<b>(141)</b>	<b>(3 222)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>47 136</b>	<b>259</b>	<b>47 395</b>
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>44 055</b>	<b>118</b>	<b>44 173</b>

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав прочих обязательств) и ее изменения в течение периода:

	Итого
<b>Остаток на 31.12.2021 (эффект первого применения ФСБУ 25/2018), в том числе:</b>	<b>47 395</b>
<i>Долгосрочная часть</i>	45 485
<i>Краткосрочная часть</i>	1 910
Начисление процентов	3 720
Платежи	(5 642)
<b>Остаток на 31.12.2022, в том числе:</b>	<b>45 473</b>
Долгосрочная часть	43 661
Краткосрочная часть	1 812

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в п. 19 Пояснений (Риск ликвидности).

Ниже представлены суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	2022 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	3 222
Процентный расход по обязательствам по аренде	3 720
<b>Итого суммы, признанные в составе отчета о финансовых результатах</b>	<b>6 942</b>

## 5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
					Поступления и затраты	Выбыло		Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)			
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Запасы - всего	2022	186 317	(9 645)	176 672	1 091 237	(1 068 361)	-	(1 598)	х	209 193	(11 243)	197 950
	2021	443 879	(8 798)	435 081	2 342 690	(2 600 252)	-	(847)	х	186 317	(9 645)	176 672
в том числе:												
1) товары для перепродажи и товары отгруженные	2022	181 722	(9 645)	172 077	984 819	(955 495)	-	(1 598)	(4 629)	206 417	(11 243)	195 174
	2021	440 478	(8 798)	431 680	2 222 425	(2 472 105)	-	(847)	(9 076)	181 722	(9 645)	172 077
2) сырье и материалы	2022	4 595	-	4 595	9 628	(4 107)	-	-	(7 340)	2 776	-	2 776
	2021	3 005	-	3 005	11 040	(7 113)	-	-	(2 337)	4 595	-	4 595
3) Затраты в незавершенном производстве	2022	-	-	-	96 790	(108 759)	-	-	11 969	-	-	-
	2021	150	-	150	109 225	(120 788)	-	-	11 413	-	-	-
4) Прочее	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	246	-	246	-	(246)	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе запасов отражены товары отгруженные в сумме 18 531 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 – отсутствовали). Товары отгруженные представляют собой автомобили, которые были отгружены ФКУ ЦБИТ МЧС России по государственному контракту, но фактически еще не были приняты покупателем. Соответствующий НДС в сумме 4 734 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года был отражен в составе строки «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 – отсутствовал).

В соответствии с дилерским договором с АО «АВТОВАЗ» расчеты за поставленные автомобили осуществляются АО «Питер-Лада» на расчетный счет АО «АВТОВАЗ» и в сроки, указанные в согласованном заказе. До момента полной оплаты поставленных автомобилей они признаются находящимися в залоге у АО «АВТОВАЗ» в соответствии с ч. 5 ст. 488 Гражданского Кодекса РФ. Конкретное обязательство, перечень заложенного имущества и его залоговая стоимость определяются на основании товарных накладных и согласованного заказа, по которому автомобили отгружены. Ниже представлена информация об автомобилях, находящихся в залоге:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Автомобили в залоге	628	3 326	3 898
<b>Итого</b>	<b>628</b>	<b>3 326</b>	<b>3 898</b>

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражен аванс, уплаченный Обществом в связи с приобретением запасов в размере 2 496 тыс. руб., включая НДС (31 декабря 2021: 55 751 тыс. руб, 31 декабря 2020: 2 815 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. запасы, принятые на реализацию по договорам комиссии и отраженные на забалансовых счетах, составляют 7 845 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: отсутствует.; 31 декабря 2020 г.: 725 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. запасы, принятые на ответственное хранение и отраженные на забалансовых счетах, составляют 208 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 226 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 253 тыс. руб.).

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 318	14 435	19 691
Авансы выданные	7 929	50 960	10 543
Прочая дебиторская задолженность	7 634	741	14 866
Резерв по сомнительным долгам	(198)	(2 121)	(2 212)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>23 683</b>	<b>64 015</b>	<b>42 888</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе дебиторской задолженности учтена просроченная задолженность в размере 198 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 2 121 тыс.руб.; 31 декабря 2020 г.: 2 212 тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

Период	Сумма резерва на начало периода	Создано / восстановлено	Использовано	Сумма резерва на конец периода
2022 г.	(2 121)	-	1 923	(198)
2021 г.	(2 212)	(18)	109	(2 121)

В 2022 г. убыток от списания просроченной дебиторской задолженности отсутствует (2021 г.: отсутствует)

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. отсутствует.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства на счетах в банках	32 718	35 073	690 186
Денежные средства в кассе	1 305	2 675	2 957
Денежные средства в пути	3 708	672	906
Денежные эквиваленты (депозиты)	20 000	9 000	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>57 731</b>	<b>47 420</b>	<b>694 049</b>

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства (31 декабря 2021 г.: 20 211 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 110 000 тыс. руб.).

## 8. КАПИТАЛ

Уставный капитал в сумме 3 990 тыс. руб. был полностью оплачен на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Акций, принадлежащих Обществу на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., не имелось.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составило 21 000 шт. Номинальная стоимость одной акции Общества составляет 190 руб.

Добавочный капитал сформирован за счет прироста стоимости переоценки основных средств, числящихся на балансе на каждую отчетную дату, а также за счет внесения АО «Лада-Сервис» вклада в имущество Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. резервный капитал Общества составляет 599 тыс. руб., что составляет 15% от уставного капитала в соответствии с уставом Общества.

В 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства включают:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Погашено	Остаток на конец периода
<b>Долгосрочные заемные средства – всего</b>	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	38 326	-	-	(38 326)	-
В том числе займы полученные	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	38 326	-	-	(38 326)	-
<b>Краткосрочные заемные средства – всего</b>	за 2022 г.	70 607	32 403		(103 010)	-
	за 2021 г.	1 045 555	84 214	-	(1 059 162)	70 607
В том числе займы полученные	за 2022 г.	70 000	30 000		(100 000)	-
	за 2021 г.	10 000	80 000	-	(20 000)	70 000
проценты к уплате	за 2022 г.	607	2 403		(3 010)	-
	за 2021 г.	764	4 214	-	(4 371)	607
задолженность по префакторингу	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 034 791	-	-	(1 034 791)	-

24 января 2018 г. Общество заключило с АО «АВТОВАЗ» договор целевого займа на пополнение оборотных средств. Займ выдается траншами в пределах возобновляемого свободного остатка лимита задолженности в размере 90 211 тыс. руб. Срок действия договора – до 30 декабря 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма долга и накопленных процентов погашена полностью.

Процентные ставки по займам, полученным у АО «АВТОВАЗ», фиксируются на дату получения каждого отдельного транша и определяются, как средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю АО «АВТОВАЗ» по состоянию на конец квартала, увеличенная на 0,5 процента годовых. В течение 2022 г. процентные ставки по займам находились в диапазоне от 8,97 % до 10,06 %. (в течение 2021 г. – в диапазоне от 7,12 % до 8,97%).

18 ноября 2020 г. Общество заключило с АО «РН-Банк» договор финансирования под уступку денежных требований, с предоставлением Фактором финансирования под уступку Фактору будущих требований к должникам. Под будущими требованиями в соответствии с п. 2 ст. 826 ГК РФ понимаются требования по оплате автомобильной техники по заключенным контрактам, которые не возникли в момент направления Фактору заявления о предоставлении финансирования под уступку таких требований, но которые должны возникнуть в будущем, - в результате поставки автомобильной техники в соответствии с данными контрактами. Финансирование под уступку будущих требований предоставляется на срок, не превышающий срок поставки и передачи автомобильной техники, а именно - не более 180 календарных дней с даты предоставления финансирования под уступку будущих денежных требований. По состоянию на 31.12.2021 г. сумма финансирования под уступку будущих требований погашена полностью.

В 2022 году сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в отчете о финансовых результатах в строку «Проценты к уплате», составила 2 403 тыс. руб. (2021 г.: 2 186 тыс. руб.). В 2022 году расходы по кредитам и займам не капитализировались (2021 г. 2 028 тыс. руб.).



## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Резерв на выплату вознаграждений	Итого
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>4 754</b>	<b>914</b>	<b>5 668</b>
Признано в отчетном периоде	14 050	6 627	20 677
Списано в счет отражения затрат	(11 955)	(3 018)	(14 973)
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>6 849</b>	<b>4 523</b>	<b>11 372</b>
Признано в отчетном периоде	13 200	2 762	15 962
Списано в счет отражения затрат	(13 766)	(4 043)	(17 809)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>6 283</b>	<b>3 242</b>	<b>9 525</b>

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря. Резерв рассчитывается как количество неиспользованных дней отпуска на 31 декабря по каждому работнику, умноженное на его среднедневную зарплату, включая социальные страховые взносы. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства фактический расход по выплате отпусков существенно не превысит сумму резерва, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

### Оценочное обязательство на выплату вознаграждений руководству

Оценочное обязательство создано на выплату годового вознаграждения руководству по решению совета директоров Общества. Сумма оценочных обязательств рассчитывается исходя из допущения, что все установленные ключевые показатели результативности будут полностью выполнены. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Задолженность по налогам и сборам	20 710	10 199	3 762
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 580	11 656	13 896
Авансы полученные	3 486	4 676	3 752
Задолженность по выплате заработной платы	-	6 147	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	3 752	-
Прочая кредиторская задолженность	6 898	4 980	3 466
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>35 674</b>	<b>41 410</b>	<b>24 876</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	-	3 656	-
в том числе:			
- Пенсионный фонд	-	2 900	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	756	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	96	-
<b>Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами</b>	<b>-</b>	<b>3 752</b>	<b>-</b>

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	18 612	6 443	13
Налог на прибыль	1 278	873	2 412
Налог на имущество	806	1 605	1 322
НДФЛ	-	1 262	-
Прочие	14	16	15
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>20 710</b>	<b>10 199</b>	<b>3 762</b>

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

## **12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)		Себестоимость проданных товаров, услуг		Валовая прибыль/(убыток)	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Реализация автомобилей	1 021 837	2 508 156	(874 480)	(2 348 014)	147 357	160 142
Реализация запчастей, комплектующих, дополнительного оборудования	126 569	137 322	(76 670)	(92 932)	49 899	44 390
Реализация услуг	105 477	124 032	(107 531)	(110 464)	(2 054)	13 568
Прочее	56 125	79 351	-	-	56 125	79 351
<b>Итого</b>	<b>1 310 008</b>	<b>2 848 861</b>	<b>(1 058 681)</b>	<b>(2 551 410)</b>	<b>251 327</b>	<b>297 451</b>

В 2021 году Общество осуществляло реализацию автомобилей по Государственным оборонным заказам по поставке автомобилей для МВД РФ. Выручка от реализации за 2021 год составила 862 489 тыс. руб. (в 2022 году – отсутствует).

В 2022 году в состав себестоимости реализованных автомобилей включены премии в размере 4 083 тыс. руб., полученные Обществом от АО «АВТОВАЗ» в рамках заключенных дилерских договоров за участие в различных акциях, выполнение плана продаж и т.п. (2021 г.: 35 000 тыс. руб.).

В 2022 году сумма резерва под снижение стоимости ТМЦ в отчетности отражается в составе себестоимости и составляет 1 598 тыс. руб. (2021 г.: 847 тыс. руб.).

Себестоимость проданных товаров, услуг представлена следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	961 899	2 442 072
Расходы на оплату труда	57 791	57 139
Отчисления на социальные нужды	17 279	17 159
Амортизация	2 560	217
Прочие затраты	19 152	34 823
<b>Итого себестоимость проданных товаров, услуг</b>	<b>1 058 681</b>	<b>2 551 410</b>

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	51 772	64 047
Отчисления на социальные нужды	15 135	17 890
Услуги сторонних организаций	13 602	15 460
Расходы на рекламу	8 085	12 693
Материалы	2 822	3 358
Амортизация	1 083	891
Расходы на предпродажную подготовку	154	290
Прочие затраты	888	696
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>93 541</b>	<b>115 325</b>

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	28 982	30 831
Услуги сторонних организаций	10 389	9 290
Отчисления на социальные нужды	7 096	7 045
Налог на имущество	6 370	6 342
Коммунальные расходы	4 678	4 706
Амортизация	3 198	1 470
Материалы	1 332	2 417
Аудиторские услуги	1 279	1 280
Информационное обслуживание	525	1 314
Обслуживание и ремонт оборудования	378	318
Услуги связи	246	237
Командировочные расходы	21	44
Аренда	-	1 526
Прочие затраты	728	336
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>65 222</b>	<b>67 156</b>

### 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 824	-
Поступления от продажи основных средств	600	574
Возмещение ущерба	129	147
Доход от реализации отходов	88	108
Прочие	798	404
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>3 439</b>	<b>1 233</b>

В 2022 году сумма процентов, полученных Обществом за предоставление в пользование денежных средств составила 6 891 тыс. руб., (в 2021г.: 4 028 тыс. руб.).

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

<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2022 г.</b>	<b>Расходы за 2021 г.</b>
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 712	3 170
Штрафы, пени, неустойки	407	810
НДС за счет Общества	305	530
Расходы, связанные с выполнением ГОЗ	4	7 415
Расходы, связанные с выбытием основных средств	-	143
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	18
Прочие	1 682	746
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>5 110</b>	<b>12 832</b>

В 2022 году сумма процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) составила 2 403 тыс. руб. (в 2021 г.: 2 186 тыс.руб.).

#### 14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

<b>Наименование оценочного значения</b>	<b>Содержание изменения</b>	<b>Включено в расходы текущего периода, в тыс. руб.</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
Резерв по сомнительным долгам (пункт 6 пояснений)	Начисление / восстановление	-	(18)
Резерв под снижение стоимости запасов (пункт 5 пояснений)	Начисление	(1 598)	(847)
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам (пункт 10 пояснений)	Начисление	(13 200)	(14 050)
Оценочные обязательства на предстоящую выплату премий руководству (пункт 10 пояснений)	Начисление	(2 762)	(6 627)

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

#### 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Текущий налог на прибыль	19 500	16 176
Отложенный налог на прибыль	(81)	3 351
<b>Итого сумма налога на прибыль</b>	<b>19 419</b>	<b>19 527</b>

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	91 661	105 213
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2020 г. - 20%)	18 332	21 043
Постоянный налоговый расход	1 087	(1 516)
<b>Итого сумма налога на прибыль</b>	<b>19 419</b>	<b>19 527</b>

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива/(обязательства) за 2022 г.:

Наименование показателя	31.12.2021	Возникновение/ погашение временных разниц за отчетный период	31.12.2022
<b>Сумма отложенного налогового актива</b>	<b>14 925</b>	<b>(966)</b>	<b>13 959</b>
Разницы по ОС между БУ и НУ	562	107	669
Оценочные обязательства и резервы	4 628	(433)	4 195
Обязательство по аренде	9 479	(384)	9 095
Прочие разницы	256	(256)	-
<b>Сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>(11 669)</b>	<b>1 047</b>	<b>(10 622)</b>
Разницы по ОС между БУ и НУ	(11 292)	819	(10 473)
Прочие разницы	(377)	228	(149)

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива/(обязательства) за 2021 г.:

Наименование показателя	31.12.2020	Возникновение/ погашение временных разниц за отчетный период	Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	31.12.2021
<b>Сумма отложенного налогового актива</b>	<b>8 694</b>	<b>(3 809)</b>	<b>10 040</b>	<b>14 925</b>
Убыток прошлых лет	6 785	(6 785)	-	-
Разницы по ОС между БУ и НУ	82	(81)	561	562
Оценочные обязательства и резервы	1 577	3 051	-	4 628
Обязательство по аренде	-	-	9 479	9 479
Прочие разницы	250	6	-	256
<b>Сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>(2 825)</b>	<b>458</b>	<b>(9 302)</b>	<b>(11 669)</b>
Разницы по ОС между БУ и НУ	(892)	(1 098)	(9 302)	(11 292)
Прочие разницы	(1 933)	1 556	-	(377)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. отложенные налоговые активы, сформированные в отношении накопленных налоговых убытков, понесенных Обществом в 2007-2015 гг., погашены полностью.

## 16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, штук	21 000	21 000
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных, штук	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, штук	21 000	21 000
<b>Прибыль за год, приходящаяся на акционеров, тыс. руб.</b>	<b>72 239</b>	<b>85 672</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.</b>	<b>3 440</b>	<b>4 080</b>

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции, связанные с приобретением, а также реализацией автомобилей, запчастей и комплектующих.

Акционерами Общества являются:

- АО «Лада-Сервис»: основное хозяйственное общество с долей участия в уставном капитале Общества – 90,26% (по состоянию на 31 декабря 2021 – 90,02%, по состоянию на 31 декабря 2020 – 90,02%);
- граждане Российской Федерации с индивидуальной долей владения менее 5% уставного капитала Общества.

Единственным акционером АО «Лада-Сервис» является АО «АВТОВАЗ». В мае 2022 г. по соглашению о передаче активов Renault s.a.s. состоялась передача контрольного пакета акций ООО «Лада Авто Холдинг» под управление ГНЦ РФ ФГУП «НАМИ». Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 67,69% акционерного капитала ООО «ЛАДА Авто Холдинг» принадлежит ГНЦ РФ ФГУП «НАМИ», 32,31 % – Государственной корпорации «Ростех».

По состоянию на 31 декабря 2021 г. 100% всего акционерного капитала АО «АВТОВАЗ» принадлежало предприятию ООО «ЛАДА Авто Холдинг». По состоянию на 31 декабря 2021 г. 67,69% капитала ООО «ЛАДА Авто Холдинг» принадлежало Renault s.a.s., 32,31% – Государственной корпорации «Ростех».

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 100% всего уставного капитала АО «АВТОВАЗ» принадлежало предприятию Alliance Rostec Auto B.V. По состоянию на 31 декабря 2020 гг. 67,61% акционерного капитала Alliance Rostec Auto B.V. принадлежало Renault s.a.s., 32,39 % – Государственной корпорации «Ростех».

У Общества нет бенефициарных владельцев согласно определению, данному в статье 13 Федерального закона от 28 июня 2013 г. №134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» (нет физических лиц, владеющих Обществом (имеют преобладающее участие более 25% в капитале), либо имеющих возможность контролировать действия Общества).

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	АО «Лада-Сервис»	445028, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Фрунзе, 24	Компания владеет более чем 50% общего количества голосов Общества	90,26%	-
<b>Юридические лица, косвенно контролирующее общество</b>					
2.	АО «АВТОВАЗ»	445024, РФ, Самарская область, г. Тольятти, Южное шоссе, 36	Лицо контролирует Общество	-	-
3.	ООО «ЛАДА Авто Холдинг»	105064, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Гороховский, д. 3, стр. 3, помещ. 9	Лицо контролирует Общество	-	-
4.	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ОРДЕНА ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ АВТОМОБИЛЬНЫЙ И АВТОМОТОРНЫЙ ИНСТИТУТ "НАМИ" (ФГУП "НАМИ")	125438, ГОРОД МОСКВА, УЛ. АВТОМОТОРНАЯ, Д.2	Лицо контролирует Общество с 23.05.2022	-	-
5.	Акционерное общество Renault s.a.s.	921000, Республика Франция, Булонь-Бийянкур, наб. Ле Гало, 13-15	Лицо контролировало Общество до 22.05.2022	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Преобладающее хозяйственное общество</b>					
6.	Государственная корпорация «Ростех»	119991, РФ г. Москва, бульвар Гоголевский, д. 21 стр. 1	Лицо оказывает значительное влияние на Общество	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>					
7.	АО «Лада-Имидж»	445043, РФ, г. Тольятти, ул. Северная, 81	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	АО «ПСА ВИС-АВТО»	445054, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная, 7	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	ООО «ЛАДА Спорт»	445000, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Борковская, 80	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10.	АО «Автоцентр-Тольятти-ВАЗ»	445043, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Южное шоссе, 113	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	АО «Центральная СТО»	445007, РФ, Самарская область, г. Тольятти, б-р 50 лет Октября, д. 79	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12.	АО «РН Банк»	109028, РФ, г. Москва, Серебряническая наб., д. 29	Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, до 22.05.2022	-	-

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

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным по состоянию на 31 декабря операциям:

Наименование связанной стороны и вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Вид операций	Условия и сроки осуществления расчетов
<b>Дебиторская задолженность</b>					
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	2 819	3 898	13 033	Возмещение расходов по гарантийному ремонту; выплата премий, арендная плата	Не отличаются от рыночных условий
Основное хозяйственное общество	45	-	-	Услуги	Не отличаются от рыночных условий
<b>Авансы выданные (включая НДС)</b>					
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	198	53 020	37	Предоплата предстоящих поставок товаров, оплата услуг	Не отличаются от рыночных условий
Другие связанные стороны	10	10	36	Предоплата предстоящих поставок товаров, оплата услуг	Не отличаются от рыночных условий
<b>Кредиторская задолженность</b>					
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	1 411	4 654	4 595	Приобретение товаров, услуг	Не отличаются от рыночных условий
Основное хозяйственное Общество	30	30	183	Приобретение товаров, услуг	Не отличаются от рыночных условий
Другие связанные стороны	-	-	729	Приобретение товаров, услуг	Не отличаются от рыночных условий

Наименование связанной стороны и вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Вид операций	Условия и сроки осуществления расчетов
<b>Авансы полученные (включая НДС)</b>					
Другие связанные стороны	-	-	8	Предоплата за товары, услуги	Не отличаются от рыночных условий
<b>Займы полученные</b>					
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	-	70 607	49 090	См. пункт 9 Пояснений	Не отличаются от рыночных условий
Другие связанные стороны	-	-	1 034 791	См. пункт 9 Пояснений	Не отличаются от рыночных условий
<b>Прочие обязательства (обязательство по договорам аренды, признанным в соответствии с ФСБУ 25/2018)</b>					
Основное хозяйственное Общество	1 679	3 357	-	Услуги аренды	Не отличаются от рыночных условий

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Связанная сторона и вид операции	2022 г.	2021 г.
<b>Продажа товаров, услуг (без НДС)</b>		
Основное хозяйственное общество	428	12
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	7 051	6 939
Другие связанные стороны	7	356
Ключевой управленческий персонал	2 251	-
<b>Приобретение товаров, услуг (без НДС)</b>		
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	659 984	1 888 585
Основное хозяйственное общество	399	1 826
Другие связанные стороны	24 279	24 487
Ключевой управленческий персонал	3 900	-
<b>Премии, полученные от поставщиков</b>		
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	4 083	37 622
<b>Проценты по займам, полученным от связанных сторон</b>		
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	2 402	4 214
<b>Расходы в виде процентов по договорам аренды, признанным в соответствии с ФСБУ 25/2018</b>		
Основное хозяйственное общество	166	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Связанная сторона и вид операции	2022 г.	2021 г.
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>		
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	7 313	20 284
Основное хозяйственное общество	469	-
Другие связанные стороны	8	418
Ключевой управленческий персонал	2 251	-
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>		
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	736 267	2 284 451
Основное хозяйственное общество	478	2 344
Другие связанные стороны	29 134	30 086
Ключевой управленческий персонал	3 900	-
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)</b>		
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	30 000	80 000
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)</b>		
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	100 000	58 326
Основное хозяйственное общество	1 679	-
Другие связанные стороны	-	1 034 791
<b>Погашение процентов по займам, полученным от связанных сторон</b>		
Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	3 010	4 371



В течение 2022 г. и 2021 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т. п.)	8 824	7 656
Долгосрочные вознаграждения	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество выдало обеспечение связанной стороне по собственным обязательствам в виде залога неоплаченных автомобилей (товары для перепродажи) (см. пункт 5 Пояснений).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

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

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

## 18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности 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 определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или заявили о прекращении поставок продукции в Россию. Ряд государств ввели запретительные меры в отношении поставок определенных товаров в Российскую Федерацию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

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 54% (с 2 848 861 тыс. руб. до 1 310 008 тыс. руб.). Поскольку более 70% закупок автомобилей 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 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние 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 риски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

### **Обеспечения выданные**

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

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

### **Обеспечения полученные**

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

## **19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1. 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.

### **2. 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.

### **3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **3.1 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 краткосрочные депозиты.

### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном 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 и привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

## **3.2 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, предоставления 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 на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность (пункт 6 Пояснений)	8 318	12 314	17 479
Денежные средства (пункт 7 Пояснений)	57 731	47 420	694 049
<b>Итого</b>	<b>66 049</b>	<b>59 734</b>	<b>711 528</b>

### 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).

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность состоит из:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Задолженность АО «АВТОВАЗ» (пункт 17 Пояснений)	2 819	3 898	13 033
Прочая торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	5 499	8 416	4 446
<b>Итого</b>	<b>8 318</b>	<b>12 314</b>	<b>17 479</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность АО «АВТОВАЗ» составляет 34% от общей суммы дебиторской задолженности (31 декабря 2021 г.: 32%; 31 декабря 2020 г.: 75%), что свидетельствует о повышенной концентрации кредитного риска.

Необходимость обесценения дебиторской задолженности определяется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе.

### Денежные средства и депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. денежные средства и денежные эквиваленты состоят из остатков денежных средств на расчетных счетах в банке и депозитов, размещенных на срок менее трех месяцев.

### 3.3 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 заимодавцам по полученным кредитам и займам.

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.

31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (пункт 11 Пояснений)	-	32 188	-	-	-	32 188
Прочие обязательства	-	1 407	4 222	16 414	82 529	104 572
<b>Итого</b>	-	<b>33 595</b>	<b>4 222</b>	<b>16 414</b>	<b>82 529</b>	<b>136 760</b>

31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (пункт 9 Пояснений)	-	1 654	74 709	-	-	76 363
Кредиторская задолженность (пункт 11 Пояснений)	-	36 734	-	-	-	36 734
Прочие обязательства	-	1 407	4 222	17 940	86 632	110 201
<b>Итого</b>	-	<b>39 795</b>	<b>78 931</b>	<b>17 940</b>	<b>86 632</b>	<b>223 298</b>

31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (пункт 9 Пояснений)	-	1 853	1 043 702	38 326	-	1 083 881
Кредиторская задолженность (пункт 11 Пояснений)	-	21 124	-	-	-	21 124
<b>Итого</b>	-	<b>22 977</b>	<b>1 043 702</b>	<b>38 326</b>		<b>1 105 005</b>

## 4. Другие виды рисков

### 4.1 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 вынесения решения о назначении 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.

#### **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволяют в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

#### **4.3 Отраслевые риски**

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

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

- снижение платежеспособного спроса населения;
- повышение процентных ставок по автокредитам;
- повышение тарифов на автострахование;
- рост цен на комплектующие к автомобилям;
- неопределённость государственной политики в отношении мер поддержки автомобильной отрасли;
- 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.

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

#### **4.4 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.

#### **20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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