

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На начало года		Переоценка				На конец периода	
			Поступило		Выбыло		накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния		Убыток от обесцене-ния	Первоначальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	37	4 397	(37)	(4 397)	-
	5250	за 2021г.	-	3 348	-	(3 311)	37
в том числе:							
Ридер D200 PAX Wifi для приема банковских карт	5241	за 2022г.	20	-	20	-	-
Kit KKT Уникум-ФА	5251	за 2021г.	-	20	-	-	20
	5242	за 2022г.	17	-	17	-	-
Стенд для 4-х форсунок	5252	за 2021г.	-	17	-	-	17
	5243	за 2022г.	-	56	-	(56)	-
Моноблок ACER Aspire C24-1650	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2022г.	-	45	-	(45)	-
Автомобиль Kia Sorento MQ4 Steel Gray VIN XWERH81DDN0008763	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2022г.	-	3 754	-	(3 754)	-
Станция обслуживания кондиционеров AC7000S Basic	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2022г.	-	192	-	(192)	-
Сканер LAUNCH X-431 PRO v.5.0 (version 2022)	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2022г.	-	89	-	(89)	-
Компрессор воздушный СБ 270/LB 50	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2022г.	-	91	-	(91)	-
Портативный осциллограф-мультиметр HanTek DSO1072E	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2022г.	-	45	-	(45)	-
Сервер AMD Ryzen 9 5950X (память DIMM DDR4, плата X570, видеокарта, жд SATA-3, тв.нак-ль)	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	125	-	(125)	-
Ультразвук Honor MagicBoos 15 2021		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Счетчик банкнот "DORS-800 RUS1" (салон)		за 2021г.	-	67	-	(67)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъёмник 2-х стоечный электрогидравлический г/п 4200 "SIVIK"		за 2021г.	-	42	-	(42)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Сушка инфракрасная коротковолновая Nordberg		за 2021г.	-	213	-	(213)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль TOYOTA CAMRY VIN XW7B13HK90S218335		за 2021г.	-	40	-	(40)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Анализатор шума и вибрации АССИСТЕНТ		за 2021г.	-	2 402	-	(2 402)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Моноблок HP 27-dp1023ur (FHD)		за 2021г.	-	81	-	(81)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Сплит-система Ballu Machine BLCI-PS/EU		за 2021г.	-	46	-	(46)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	162	-	(162)	-

Система вентиляции	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	54	-	(54)
Телефон Samsung Galaxy S21 256Gb.	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	67	-	(67)
Шлагбаум GARD-6500, круглая стрела	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	70	-	(70)
Ноутбук HP 470 G8 I7	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	68	-	(68)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	1 275	1 275	1 275
	5288	-	-	-



Руководитель

Черников Александр
Александрович(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	наисчисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Краткосрочные - всего	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022г.	-	-	18 703	-	-	-	-	18 703
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: доля	5306	за 2022г.	-	-	18 703	-	-	-	-	18 703
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	18 703	-	-	-	-	18 703
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____

Черников Александр
Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ОГРН 1025600088
ИНН 560902818
* ЛАДА-СЕРВИС *
РОССИЯ Г. ОРЕНБУРГ

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

Черников Александр
Александрович
(расшифровка подписи)



31 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	37 126	-	4 386	-	(25 173)	(537)	-	-	27	3 540	19 368	-	-	-
	5530	за 2021г.	13 264	-	31 095	-	(6 236)	(1 006)	-	-	-	8	37 126	-	-	-
	5511	за 2022г.	9 167	-	2 483	-	(4 143)	(537)	-	-	-	-	6 970	-	-	-
	5531	за 2021г.	10 120	-	4 790	-	(4 759)	(984)	-	-	-	-	9 167	-	-	-
	5512	за 2022г.	23 091	-	1 696	-	(20 302)	-	-	-	-	-	4 485	-	-	-
	5532	за 2021г.	2 477	-	21 774	-	(1 160)	-	-	-	-	-	23 091	-	-	-
	5513	за 2022г.	4 868	-	207	-	(728)	-	-	-	27	3 540	7 914	-	-	-
	5533	за 2021г.	687	-	4 529	-	(317)	(22)	-	-	-	8	4 868	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	37 126	-	4 386	-	(25 173)	(537)	-	X	27	3 540	19 368	-	-	-
	5520	за 2021г.	13 264	-	31 095	-	(6 236)	(1 006)	-	X	-	8	37 126	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	29 000	-	-	(4 000)	-	-	-	25 000
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2022г.	10 538	24 247	-	42	(9 119)	(28)	X	X	29 247
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2021г.	19 771	4 339	-	8	(13 588)	-	-	8	10 538
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	47	21 991	-	-	(20)	-	-	-	22 018
авансы полученные	5581	за 2021г.	1 803	27	-	-	(1 783)	-	-	-	47
	5562	за 2022г.	2 190	296	-	-	(1 929)	(28)	-	-	529
	5582	за 2021г.	1 167	2 029	-	-	(1 005)	-	-	-	2 190
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	5 583	512	9	9	(6 551)	-	14	3 540	3 107
	5583	за 2021г.	6 249	986	8	8	(1 660)	-	-	-	5 583
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	33	33	(33)	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	8 674	-	-	-	(8 674)	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 718	1 449	-	-	(587)	-	13	-	3 593
	5586	за 2021г.	1 879	1 297	-	-	(466)	-	-	8	2 718
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	10 538	24 247	-	42	(9 119)	(28)	X	3 540	29 247
	5570	за 2021г.	19 771	4 339	-	8	(13 588)	-	X	8	10 538

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



Черников Александр
Александрович
(подпись)

31 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	43 145	44 096
Расходы на оплату труда	5620	68 568	51 995
Отчисления на социальные нужды	5630	13 559	10 881
Амортизация	5640	6 105	2 980
Прочие затраты	5650	12 517	24 929
Итого по элементам	5660	143 894	134 881
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	765 219	1 336 450
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	909 113	1 471 331

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Черников Александр
Александрович
(расшифровка подписи)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ОГРН 1025800000000
ИНН 5809000018
* «ЛАДА-СЕРВИС» *
РОССИЯ г. ОРЕХОВО

31 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 091	6 492	(5 560)	(51)	3 973



Руководитель

Черников Александр
Александрович

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.

Акционерное общество «Лада-Сервис»

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «Лада-Сервис», юридический и фактический адрес:
460056, Оренбургская область, г.Оренбург, ул.Волгоградская, д.5
Дата государственной регистрации: « 30 » декабря 1992 г.
ОГРН: 1025600886717
ИНН: 5609003818
КПП: 560901001
Зарегистрировано в ИФНС России № 5609 по г. Оренбургу « 18 » декабря 1999г.
свидетельство № 0046482.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 125 человек.

Основной вид деятельности Общества :

- гарантийное обслуживание, ТО и ремонт автомобилей;
- купля-продажа автотранспорта;
- реализация запасных частей;
- другие виды деятельности в соответствии с учредительными документами общества.

Намерения прекратить, какой-либо из видов деятельности, нет.

В 2022 году по Обществу находится на общем налогообложении.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение дохода в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товаров, оказания услуг составила (без НДС): 951 999 тыс.руб., в т.ч.

Реализации автомобилей – 740 317 тыс. руб.,
Розничная торговля запчастей, допоборудования – 127 400 тыс. руб.
То и ремонт автомобилей – 81 886 тыс. руб.
Гарантийный ремонт автомобилей – 15 029 тыс. руб.
Прочие услуги – 887 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 1 521 373 тыс.руб.;
- 2020 год – 1 281 181 тыс.руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 909 113 тыс. руб. (без НДС),

В том числе: Себестоимость продаж – 849 202 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 25 623 тыс. руб.

Управленческие расходы – 34 288 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 906 129 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма разницы между БУ и НУ сложились из:

- временной разницы, в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 1 470 497 тыс. руб.;
- 2020 год – 1 244 081 тыс. руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил 42 886 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 15 931 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 15 879 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 52 тыс. руб. образовалась в связи с инвентаризацией в бухгалтерском учете резерва по отпускам.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 4 261 тыс.руб.,

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 2 232 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи со списанием расходов по деятельности ЕНВД и с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 2 029 тыс.руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

Расходы по видам деятельности ЕНВД – 923 тыс.руб.,

Материальная помощь, налоги, штрафы, пеня, неустойки – 897 тыс.руб.,

Представительские расходы, прочие расходы – 209 тыс.руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль и финансовый результат

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 59 518 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 11 904 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 54 594 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль в сумме 933 тыс. руб. образовался в связи с возникновением временной разницы по амортизации ОС и резервам.

Совокупный финансовый результат, полученный в 2022 году составил 46 622 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом №74 от 30 декабря 2021 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Затраты связанные с оказанием услуг населению (ТО и ремонт автомобилей) учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- стоимость приобретения товаров;
- суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада;
- расходы на товары, работы и услуги в период гарантийного ремонта автомобилей.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

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.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

10. Оценка влияния СВО на деятельность Организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип был нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная изменчивость на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная изменчивость или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют.

После 24.02.2022 были введены санкции против России, связанные со спецоперацией на Украине, которые оказали негативное влияние на экономику страны в целом и на деятельность Общества.

В 2022г. на деятельность Общества повлияли следующие факторы :

1. Повышение ключевой ставки ЦБ, что повлекло:
 - резкое повышение ставки по имеющимся кредитам до 20% годовых на пополнение оборотных средств.
 - рекордное подорожание автокредитов, что в свою очередь сказывается на покупательской способности населения и продажах, как новых автомобилей, так и машин с пробегом.
2. Из-за роста курсов доллара и евро с 1 марта «АвтоВАЗ» повысил стоимость своей продукции. Корректировка цен коснулась всего модельного ряда, автомобили подорожали на сумму 10–20%, что снизило покупательский спрос и уменьшение продаж.
3. Приостановка с 05.03.2022 г. компанией «АвтоВАЗ» производства автомобилей на заводе в Тольятти, в связи с прекращением деятельности Renault в России, и в частности об остановке работы своего московского завода. Основные причины — дефицит комплектующих, разрыв логистических цепочек. После двух месяцев простоя «АвтоВАЗ», но перестал выпускать самые ходовые автомобили LADA VESTA и LADA XRAY. Данный факт негативно и существенно повлиял на деятельность Общества в целом, что сказалось на доходах.

11. События после отчетной даты.

Развитие ситуации на рынке очень сложно прогнозировать, поскольку теперь все зависит не только от экономических факторов, но и политических.

После простоя «АвтоВАЗ» возобновил работу и выпуск автомобилей: упрощенных версий Granta, а также двух внедорожников Niva: Legend и Travel. Цены на автомобили, скорее всего, увеличатся на 5 – 15%, поскольку у «АвтоВАЗа» остаются проблемы с логистикой комплектующих и поиском новых поставщиков. При этом реальные доходы населения снижаются и, соответственно, снижается потребительский спрос на автомобили. На данный момент нет предпосылок для роста продаж.

АвтоВАЗ планирует восстановить досанкционную модельную линейку автомобилей и комплектующих, что положительно повлияет на деятельность Общества.

Генеральный директор



А.А. Черников