

ООО «ПСМА Рус»

ОГРН 1094027000011

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1. ОБЩАЯ КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2022 Г.	2
1.2. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	3
1.3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	13
2.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
2.4. ЗАПАСЫ	16
2.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	17
2.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	18
2.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	18
2.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	19
2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
2.12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
2.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	22
2.14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	23
2.15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ	23
2.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
2.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
2.18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	27
2.19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
2.20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	29
2.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	29
3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
3.1. ОТРАСЛЕВЫЕ, СТРАНОВЫЕ И РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ	29
3.2. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	31
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 248903 Калужская область, Калуга, село Росва.

Основной вид деятельности Общества: производство автотранспортных средств (коды ОКВЭД 29.10, 29.31, 29.32, 45.20, 45.3, 68.1, 70.22)

Численность сотрудников на 31 декабря 2022 г.: 2 142 человек (31 декабря 2021 г.: 2 590 человек; 31 декабря 2020 г.: 1 613 человек,)

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Единоличный исполнительный орган Общества представлен Генеральным директором. С 17 ноября 2022 г. Генеральным директором является Тимарев Сергей Александрович (до 17 ноября 2022 г. – Трошка Рафаль Хенрик)

Единственным участником Общества является совместное предприятие компаний Пежо Ситроен Автомобиль (Франция) (70% доли) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (30% доли) – ПСМА Холдинг Б.В. (Голландия).

Пежо Ситроен Автомобиль (Франция) входит в состав транснациональной корпорации Стеллантис (Stellantis) по производству автомобилей, образованной в 2021 г. в результате слияния французской компании Groupe PSA с итальяно-американским автопроизводителем Fiat Chrysler Automobiles (FCA).

Пежо Ситроен Автомобиль является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. Митцубиси Моторс Корпорейшн является частной компанией, доля владения в которой физических лиц не превышает 25%. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25 %, либо имеющих возможность контролировать его действия).

В январе 2021 г. произошло слияние итальянско-американского автопроизводителя Fiat Chrysler Automobiles (FCA) с французской компанией Пежо Ситроен Автомобиль, в результате образовалась транснациональная корпорация по производству автомобилей Стеллантис (Stellantis). Корпорация зарегистрирована в Нидерландах как публичная компания с ограниченной ответственностью, владеет 14 брендами: Abarth, Alfa Romeo, Chrysler, Citroën, Dodge, DS, Fiat, Jeep, Lancia, Maserati, Opel, Peugeot, Ram Trucks и Vauxhall. Название «Stellantis» используется исключительно как корпоративный бренд, названия и логотипы автомобильных брендов остаются неизменными.

1.1. Общая краткая характеристика деятельности Общества за 2022 г.

В течение 1 квартала 2022 г. наблюдался рост доходов от реализации продукции по сравнению с 1 кварталом 2021 г. Однако введенные обширные санкции после начала проведения специальной военной операции в ЛНР и ДНР, направленные на существенное ограничение участия России в мировой экономике, оказали резко негативное воздействие на финансовое состояние Общества.

Из-за запрета на ввоз ключевых автомобильных комплектующих в силу санкций Общество было вынуждено приостановить производство автомобилей с мая текущего года.

По итогам отчетного периода получен убыток в размере 11 867 291 тыс.руб., убыток от продаж составил 1 308 093 тыс руб. На размер убытка существенное влияние оказали следующие факторы:

- убыток от обесценения внеоборотных активов в размере 4 551 298 тыс.руб.;
- резерв под снижение стоимости запасов в размере 3 767 667 тыс. руб.;
- резервы, связанные с претензиями поставщиков, в размере 922 593 тыс.руб.;
- расходы предприятия за периоды вынужденной остановки производственного процесса в размере 2 143 156 тыс. руб.

Финансовое состояние Общества на краткосрочную перспективу можно охарактеризовать как удовлетворительное (отсутствие просроченной задолженности по кредитам и займам, полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет, уплаченные штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом, отсутствие просроченной кредиторской задолженности со стороны поставщиков и прочие).

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым.

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 позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме

1.2. Основные изменения законодательства в отчетном периоде

С 2022 г. для учета основных средств и капитальных вложений применяются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а для учета информации об имуществе, полученном или предоставленном за плату во временное пользование - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Также с 2022 г. действует ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», за исключением абзаца первого пункта 25, который применяется с 1 января 2024 г.

С 1 января 2022 г. введены единые сроки уплаты налога на имущество и авансов по нему

С 1 января 2022 г. продолжает действовать ограничение на перенос убытка. 50-процентное ограничение на учет убытков прошлых лет продлили до конца 2024 г.

С 1 января 2022 г. прекратило действие Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество.

В 2022 г. действует особый порядок учета курсовых разниц при расчете налога на прибыль. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому не прекращенному на 31 декабря 2022 г. требованию или обязательству, нужно сравнить между собой:

- если отрицательные разницы превысили положительные, то такое превышение учитывают при исчислении базы по налогу на прибыль за 2022 г.;

- если же положительные разницы превысили отрицательные, то их нужно будет учесть при исчислении базы в том периоде, в котором погасят требование или обязательство.

1.3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

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.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным методом
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств исходя из ожидаемого срока эксплуатации. Ниже приведены сроки полезного использования исходя из принадлежности основного средства к группе объектов основных средств.

Название группы основных средств	Срок полезного использования, месяцы (с 2022 г.)	Срок полезного использования, месяцы (до 2022 г.)
Andon	192	192
Ethernet	180	180
IT оборудование	180	180

Название группы основных средств	Срок полезного использования, месяцы (с 2022 г.)	Срок полезного использования, месяцы (до 2022 г.)
Авто	180	180
Авто для тестов	24	24
Амперометрические щипцы	180	180
Аппликатор	156	156
Вальцовщик	180	180
Винный шкаф	168	168
Воздух	288	288
Ворота	120	120
Габарит	132	132
Газ	216	216
Газон	312	312
Газоанализатор	180	180
Гайковерт	216	216
Герметизация	288	288
Грузоподъемное оборудование и техника	192	192
Держатели	252	252
Диагностическое оборудование	180	180
Динамометрический ключ	180	180
Дороги и площадки	240	240
Диспенсер	108	108
Железная дорога	240	240
Заклепочник	132	132
Заправки	228	228
Захват	204	204
Зачистка электродов	180	180
Защита	144	144
Здания, конструкции и коммуникации	360	360
Земельный участок	-	-
Инвертор	120	120
Инфракрасная лампа	156	156
Кабель, кабель-канал	216	216
Камеры, кабины, печи	192	192
Конвейер	240	240
Кондуктор	180	180
Контейнер	204	204
Контроллер	144	144
Контрольные устройства	156	156
Корпус мобильной рабочей станции	96	96
Лабораторное оборудование КА29	168	168
Локальное оборудование, не вошедшее в др. группы	144	144
Манипулятор	240	240
Маркировщик	180	180
Мезонин	192	192
Металлоконструкция	240	240
Метрологическое оборудование	156	156
Насосные	192	192
Ноутбуки, ПК	156	156
Оборудование для пробивки отверстий	132	132
Оборудование для ручного приклеивания, клепки и приварки	180	180
Оборудование для ручной дуговой сварки Mig/Mag	180	180
Обтягивающая мембрана	132	132
Ограждения	204	204
Освещение	180	180
Оснастка	144	144
Паллета	144	144
Переключатель	132	132
Пистолет	180	180

Название группы основных средств	Срок полезного использования, месяцы (с 2022 г.)	Срок полезного использования, месяцы (до 2022 г.)
Платформа, зона, соединения, эстрады, склады, пост	192	192
Подвесы, кронштейны	168	168
Поддон	156	156
Подъемник	240	240
Позиционер для тележек	180	180
Полуавтомат сварочный	180	180
Пресс	180	180
Пресс-форма (штамповочное оборудование)	144	144
Принтер	180	180
Приспособления, приборы, инструменты	180	180
Рабочее место для ПК	168	180
Рабочий стол/стенд	240	168
Рельсы, направляющие	204	240
Робот	180	204
Ролик	132	180
Сварочное оборудование	180	132
Сварочные клещи	180	180
Сварочный трансформатор	180	180
Сварочный шкаф	180	180
Световой барьер	156	180
Селектор	156	156
Сервер	180	156
Система видеонаблюдения завода	180	180
Системы автоматизации	192	180
Скид	180	192
Станок	180	180
Станции	156	180
Стеллаж	192	156
Стенды	276	192
Стойка, опора	156	276
Столы	216	156
Считыватели штрих-кодов	180	216
Таль, балансир	204	180
Тележка	180	204
Тумба	180	180
Упор	144	180
Установки	228	144
Устройства	156	228
Формы	144	156
Футляр для насадок	336	144
Шаблоны	144	336
Шкаф питания и управления	180	144
Шкаф управления роботом	180	180
Штамп	144	180
Шуруповерт	180	144
Электросеть	216	180
Прочее	180	216

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.

Срок полезного использования специфических объектов основных средств, используемых при производстве определенных автомобилей и автокомпонентов, ограничен сроком жизни соответствующего автомобильного проекта.

При пересмотре срока жизни проекта происходит пересмотр срока полезного использования относящихся к нему объектов основных средств. Новый срок полезного использования применяется перспективно с начала календарного года даты пересмотра срока жизни проекта.

Информация о сроках жизни соответствующих автомобильных проектов приведена в таблице ниже:

Проект	Модель	Срок жизни проекта, установленный в 2021 г.	Срок жизни проекта пересмотрен/установлен в 2022 г.	Срок жизни проекта, установленный в 2022 г.
T73	Peugeot 408	до 28 февраля 2022 г.	Нет	до 28 февраля 2022 г.
B73	Citroen C4	до 28 февраля 2022 г.	Нет	до 28 февраля 2022 г.
RE	Mitsubishi Outlander	до 31 декабря 2024 г.	Нет	до 31 декабря 2024 г.
CR45	Mitsubishi Pajero Sport	до 30 ноября 2015 г.	Нет	до 30 ноября 2015 г.
QX	Mitsubishi Pajero Sport Successor	до 31 декабря 2025 г.	Нет	до 31 декабря 2025 г.
K0	Citroen Space Tourer	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Peugeot Traveller	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Citroen Jumpy	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Peugeot Expert	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Opel Zafira Life K0	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Opel Vivaro K0	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
B9	Peugeot Partner Crossway B9	до 30 сентября 2031 г.	Да	до 31 декабря 2033 г.
B9	Citroen Berlingo Multispace B9	до 30 сентября 2031 г.	Да	до 31 декабря 2033 г.
B9	Peugeot Partner B9	до 30 сентября 2031 г.	Да	до 31 декабря 2033 г.
B9	Citroen Berlingo B9	до 30 сентября 2031 г.	Да	до 31 декабря 2033 г.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Активы в форме права пользования. (Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»)

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 г. право пользования активом и обязательство по аренде. 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 в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- Общество исключило первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.
- Общество исключило из оценки актива в форме права пользования договоры аренды автомобилей, в отношении которых сложившаяся бизнес-практика работы показывает, что Арендодатель меняет предоставленные активы по своему усмотрению

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты 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 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	Средние сроки полезного использования
складские помещения (тенты)	35 месяцев
Жилые помещения (квартиры)	22 месяца

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. Активы в форме права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Общество создает резервы под обесценение по сырью и материалам, готовой продукции, которые согласно требованиям контроля качества не может быть продана конечным потребителям, но используется для внутренних нужд компании, а также по материалам, дальнейшее использование которых не планируется в связи с изменением технологии производства или по иным причинам.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме фактически произведенных затрат (прямых и косвенных), связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Классификация затрат на прямые и косвенные

В состав прямых расходов включаются:

- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);

- ГСМ (топливо, смазочные материалы, специальные жидкости), используемые при производстве автомобильной продукции;

- Энергоресурсы (электроэнергия, газ), потребляемые в производственных помещениях: цех сварки, цех покраски, цех сборки.

- стоимость покрытия катафорезом;

- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при производстве товаров (работ, услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, а также сумма начисленных резервов на отпуски.

Организация применяет следующую методику распределения прямых расходов:

- материальные затраты на комплектующие (автокомпоненты) в фактических ценах распределяются между видами произведенной продукции на основании информации об использовании данного материала в производстве определенного вида продукции

- Расходы в виде амортизации распределяются между видами произведенной продукции на основании информации об использовании основного средства в производстве определенного (ых) вида (ов) продукции.

- Прочие прямые расходы (зарплата, таможенные пошлины, транспортные услуги, технические жидкости, энергоресурсы, покрытие катафорезом) распределяются между видами произведенной продукции на основании информации о месте возникновения затрат (МВЗ).

В состав косвенных расходов включаются все расходы, связанные с производством продукции, за исключением прямых. Распределение косвенных расходов между видами продукции происходит пропорционально материальным затратам на комплектующие в фактических ценах.

Авансы за приобретение запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа и инвентаризации задолженности контрагентов в случае, если имеются обоснованные сомнения в возможности взыскания дебиторской задолженности.

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 № 32н). 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.

Перечень доходов, признаваемых прочими:

- финансовая помощь
- курсовые разницы
- излишки, выявленные во время инвентаризации
- доходы от сдачи имущества в аренду
- доходы от реализации прочего имущества
- прочее

Учет доходов от государственной помощи

Субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора (субсидия на компенсацию части расходов на производство и поддержку гарантийных обязательств для автотранспорта экологических классов «Евро-4» и «Евро-5» и содержание рабочих мест) предназначены:

- а. для компенсации отрицательного эффекта после уплаты утилизационного сбора российскими автопроизводителями;
- б. снизить финансовую нагрузку на автопроизводителей и стабилизировать цены на выпускаемую ими продукцию

Доходы от получения субсидии признаются в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами по утилизационному сбору в составе себестоимости продаж.

Дебиторская задолженность по субсидиям отражается в Бухгалтерском балансе свернуто с оценочными обязательствами по уплате утилизационного сбора.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном году их осуществления.

Перечень расходов, признаваемы прочими:

- Отчисления в резервы и оценочные обязательства
- Недостачи, выявленные по результатам инвентаризации
- Расходы, связанные с простым
- Восстановленный НДС
- прочее

Учет расходов по займам и кредитам

В случае если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый такой транш отражается в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного обязательства.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

Валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824
1 Доллар	70,3375	74,2926	73,8757
100 Японских йен	53,0609	64,5097	71,4915

Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н 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. Общество отражает расходы будущих периодов как прочие внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока их полезного использования. Данные активы и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Обязательства 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) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- г) суммы гарантийных депозитов, подлежащие зачету 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. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1). Аренда помещений (рублевые договоры)	8, 4%
2). Аренда помещений (валютный договоры)	4,3%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и в составе процентов уплаченных.

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.

Основные принципы составления отчета о движении денежных средств:

Проценты по депозитам и процентов начисляемые на остаток по расчетному счету показаны в составе в текущей деятельности, так как такие операции осуществляется на регулярной основе.

Свернутое сальдо движения денежных средств по НДС и акцизов в зависимости от полученного результата отражается по строке 4125 "Прочие налоги и сборы" (отрицательное сальдо), или по строке 4114 "Поступления из бюджета" (положительное сальдо).

Сумма полученных субсидий, призванных компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора (субсидии, связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Euro4 и Euro5 и субсидии на содержание рабочих мест) отражается свернуто с суммой уплаченного утилизационного сбора. Отрицательное сальдо отражается по строке 4125 "Прочие налоги и сборы", положительное сальдо отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

Поступления от реализации прочего имущества отражается по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Иное

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 финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2022 г. были внесены изменения по сравнению с 2021 г. в связи с началом применения следующих новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

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

Эффект от изменений в учетной политике на бухгалтерскую отчетность Общества в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 раскрыт ниже.

Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Переход на ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 не имел эффекта на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 г.

Общество внесло изменения в показатели бухгалтерской отчетности за 2021 г. в связи с изменениями в учетной политике, ввиду вступления в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения связаны с пересмотром сроков полезного использования, списание основных средств, более не удовлетворяющих критериям признания в качестве объекта основных средств и признанием активов и обязательств, связанных с договорами аренды.

В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	До изменений	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	После изменений
Основные средства	1150	8 047 603	108 884	4 063 401	12 219 888
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 064 341)	-	3 250 721	186 380
Отложенные налоговые обязательства	1420	122 303	-	812 680	934 983
Прочие обязательства	1450	-	79 190	-	79 190
Прочие обязательства	1550	-	29 694	-	29 694

2. Анализ показателей бухгалтерской отчетности

2.1. Нематериальные активы

Информация о составе и изменении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Введено в эксплуатацию	Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	за 2022 г.	1 577	(788)	789	142	(344)	(7)	1 719	(1 139)	580
	за 2021 г.	1 093	(485)	608	484	(303)	-	1 577	(788)	789
ИТОГО	за 2022 г.	1 577	(788)	789	142	(344)	(7)	1 719	(1 139)	580
	за 2021 г.	1 093	(485)	608	484	(303)	-	1 577	(788)	789

2.2. Основные средства, незавершенные капитальные вложения и активы в форме права пользования

В объеме ввода основных средств за 2022 г. наибольшую долю занимает оборудование для проекта В9 (56% от общей суммы инвестиций в 2022 г.), а также проекта К0 (21%) и общего оборудования для проектов К0 и В9 (20%). Большую долю стоимости объектов проекта В9 обеспечили поставщики ООО UZCHASYS Совместное предприятие, Республика Узбекистан - 35,18%, ПЕЖО СИТРОЕН АВТОМОБИЛИ С. А., Франция - 21,69%, Ладапласт-Т, ООО - 15,24%, Лайттек, ООО - 11,00%, ПК Автокомпонент Нижний Новгород, ЗАО - 10,06% Основными поставщиками оборудования проекта К0 выступили СААЗ Комплект, ООО - 19,12%, ЛИР, ООО - 14,57%, Теннеко Аутомотив Волга, ООО - 14,42%, Магна Аутомотив Рус, АО - 13,79%, Калужские модульные системы, ООО - 7,91%, Фуяо Стекло Рус, ООО - 7,28%.

На развитие объектов общего назначения ушло 20% от общего объема введенных основных средств. Поставщиками, занявшими основную долю инвестиций являлись: М.А.Д. Инжиниринг, ООО -77,29%, Торгово-строительная компания, ООО - 9,77%, ИБС ПЛАТФОРМИКС, ООО - 7,96%.

Основную долю в составе инвестиций за 2022 г. составило оборудование локальных поставщиков – 55, 74% (395,7 млн. руб) и оборудование цеха сварки 27,52%. (195,3 млн. руб). Общая сумма вложений в достройку, дооборудование, модернизацию основных средств Общества в 2022 г. составила 23,6 млн. руб – 3,3 % от суммарного объема по сравнению с 265,7 млн. руб. (13,67% от суммарного объема инвестиций за год) в 2021 г.

Преобладающей частью выбывших в 2022 г. основных средств являются утилизированные автомобили – 92%, оставшаяся часть – 8% внутризаводское оборудование. Основной причиной выбытия являлся повышенный износ объектов.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства	8 515 995	12 122 236	8 567 303
Незавершенные кап вложения	599 636	1 195 331	507 918
Право пользования по арендованным объектам	15 880	108 884	-
ИТОГО	9 131 511	13 426 451	9 075 221

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Уточнение классификации		Изменения за период				Изменения в УП в связи с переходом на ФСБУ 6/2020		На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Введено в эксплуатацию	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение							
Здания	за 2022 г.	3 843 075	(1 477 712)	2 365 363	71	3	100 669	-	-	(153 873)	(41 027)	-	-	3 943 815	(1 672 609)	2 271 206
	за 2021 г.	3 812 777	(1 681 472)	2 131 305	-	-	30 369	-	-	(188 500)	-	(71)	392 260	3 843 075	(1 477 712)	2 365 363
Сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	2 005 015	(906 365)	1 098 650	4 926	-	10 119	(106)	106	(89 758)	(20 798)	-	-	2 019 954	(1 016 815)	1 003 139
	за 2021 г.	1 982 362	(1 026 743)	955 619	-	-	27 650	-	-	(108 795)	-	(4 997)	229 173	2 005 015	(906 365)	1 098 650
Машины и оборудование	за 2022 г.	20 280 534	(11 890 237)	8 390 297	69 298	(89 701)	519 224	(29 398)	28 453	(1 268 953)	(2 584 503)	-	-	20 839 658	(15 804 941)	5 034 717
	за 2021 г.	18 559 360	(13 210 261)	5 349 099	-	-	1 800 269	(76 551)	64 828	(1 653 207)	(404 219)	(2 544)	3 312 622	20 280 534	(11 890 237)	8 390 297
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	544 207	(379 360)	164 847	(3 578)	31 167	20 603	(70 923)	70 923	(28 242)	(55 789)	-	-	490 309	(361 301)	129 008
	за 2021 г.	498 370	(427 084)	71 286	-	-	61 425	(15 588)	13 598	(28 194)	(41 772)	-	104 092	544 207	(379 360)	164 847
Транспортные средства	за 2022 г.	106 964	(24 812)	82 152	(13 171)	987	5 282	(16 102)	8 478	(8 518)	(1 021)	-	-	82 973	(24 886)	58 087
	за 2021 г.	85 255	(47 807)	37 448	-	-	24 189	(2 480)	408	(11 260)	-	-	33 847	106 964	(24 812)	82 152
Земельные участки	за 2022 г.	9 147	-	9 147	-	-	-	-	-	-	(158)	-	-	9 147	(158)	8 989
	за 2021 г.	9 147	-	9 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 147	-	9 147
Прочее	за 2022 г.	76 689	(64 909)	11 780	(57 551)	57 548	-	-	-	(736)	(191)	-	-	19 138	(8 288)	10 850
	за 2021 г.	76 689	(63 290)	13 399	-	-	-	-	-	(638)	-	-	(981)	76 689	(64 909)	11 780
ИТОГО	за 2022 г.	26 865 631	(14 743 395)	12 122 236	(5)	4	655 897	(116 529)	107 960	(1 550 080)	(2 703 487)	-	-	27 404 994	(18 888 998)	8 515 996
	за 2021 г.	25 023 960	(16 456 657)	8 567 303	-	-	1 943 902	(94 619)	78 834	(1 990 594)	(445 991)	(7 612)	4 071 013	26 865 631	(14 743 395)	12 122 236

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются т.е. не подлежат амортизации: земельные участки.

Информация о составе и движении объектов незавершенного строительства представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Уточнение классификации	Поступило	Введено в эксплуатацию основных средств	Введено в эксплуатацию нематериальных активов	Выбыло (списано)	Обесценение	Первоначальная стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость
Здания	за 2022 г.	10 264	-	10 264	87 323	3 739	(100 669)	-	(7)	(12)	650	(12)	638
	за 2021 г.	-	-	-	4 538	36 095	(30 369)	-	-	-	10 264	-	10 264
Сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	-	-	-	8 794	2 776	(10 119)	-	-	-	1 451	-	1 451
	за 2021 г.	25 740	-	25 740	(6 386)	8 296	(27 650)	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2022 г.	1 193 047	(11 232)	1 181 815	(107 460)	690 058	(519 224)	-	(34)	(649 418)	1 256 387	(660 650)	595 737
	за 2021 г.	481 375	-	481 375	(2 982)	2 515 932	(1 800 269)	-	(1 009)	(11 232)	1 193 047	(11 232)	1 181 815
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	-	-	-	11 343	9 983	(20 603)	-	-	-	723	-	723
	за 2021 г.	803	-	803	4 830	55 792	(61 425)	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2022 г.	3 252	-	3 252	-	5 293	(5 282)	-	(2 157)	(19)	1 106	(19)	1 087
	за 2021 г.	-	-	-	-	27 441	(24 189)	-	-	-	3 252	-	3 252
Нематериальные активы	за 2022 г.	-	-	-	-	151	-	(151)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	474	-	(474)	-	-	-	-	-
ИТОГО	за 2022 г.	1 206 563	(11 232)	1 195 331	-	712 000	(655 897)	(151)	(2 198)	(649 449)	1 260 317	(660 681)	599 636
	за 2021 г.	507 918	-	507 918	-	2 644 030	(1 943 902)	(474)	(1 009)	(11 232)	1 206 563	(11 232)	1 195 331

Остаточная стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию, составила 12 435 тыс руб на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс руб

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	108 884
Поступления (новые договоры аренды)	343
Пересмотр по существующим договорам аренды	(23 651)
Амортизация	(31 224)
Обесценение	(38 472)
На 31 декабря 2022 г.	15 880

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют. Общество не несло затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также связанные с произведенными улучшениями предмета аренды. Фактическая стоимость и обязательства по аренде пересматривались в 2022 г.

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли в текущей экономической ситуации, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств. В результате проведенного руководством тестирования на обесценение в отчете о финансовых результатах за 2022 г. был начислен убыток от обесценения нематериальных активов, основных средств и прочих внеоборотных активов в сумме 4 551 298 тыс.руб.

2.3. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов приведена в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы под приобретение основных средств (без НДС)	1 648 078	1 272 684	1 371 498
Обесценение авансов	(1 159 883)	-	-
Прочее	1 240	795	551
Итого:	489 435	1 273 479	1 372 049

2.4. Запасы

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода			
		Стоимость	Резерв	Итого	Поступление	Реализация	Прочая реализация	Списано на расходы по обычным видам деятельности	Списано	Оборот запасов между видами	Изменение резерва	Стоимость	Резерв	Итого
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	10 979 093	(453 805)	10 525 288	10 491 877	-	(613 738)	(8 570)	(995 075)	(13 679 696)	(3 777 750)	6 173 891	(4 231 555)	1 942 336
	за 2021 г.	5 128 238	(297 325)	4 830 913	47 260 759	-	(82 046)	(38 708)	(622 603)	(40 666 547)	(156 480)	10 979 093	(453 805)	10 525 288
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	68 056	-	68 056	1 990 617	(8 801 267)	-	-	-	6 789 119	(5 658)	46 525	(5 658)	40 867
	за 2021 г.	27 798	-	27 798	4 721 999	(28 692 597)	-	-	-	24 010 856	-	68 056	-	68 056
Готовая продукция	за 2022 г.	122 209	(21 506)	100 703	-	(6 989 699)	-	-	-	6 890 577	15 741	23 087	(5 765)	17 322
	за 2021 г.	354 287	(91 185)	263 102	-	(16 887 769)	-	-	-	16 655 691	69 679	122 209	(21 506)	100 703
Товары	за 2022 г.	2 084	-	2 084	27 305	(24 610)	-	-	-	-	-	4 779	-	4 779
	за 2021 г.	1 251	-	1 251	68 851	(68 018)	-	-	-	-	-	2 084	-	2 084
Итого	за 2022 г.	11 171 442	(475 311)	10 696 131	12 509 799	(15 815 576)	(613 738)	(8 570)	(995 075)	-	(3 767 667)	6 248 282	(4 242 978)	2 005 304
	за 2021 г.	5 511 574	(388 510)	5 123 064	52 051 609	(45 648 384)	(82 046)	(38 708)	(622 603)	-	(86 801)	11 171 442	(475 311)	10 696 131

Резерв под обесценение был создан, в основном, в отношении материалов, которые Общество не планирует использовать в дальнейшем в связи с отсутствием производственного плана по определенному сегменту на ближайшую перспективу вследствие внешнеэкономической ситуации, в связи с изменением технологии производства или остановкой производства модельного ряда (в частности, избыточные запасы уникальных автокомпонентов в связи с остановкой производства модельного ряда Т/В 73), а также в отношении прочих избыточных запасов.

2.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Данная строка представлена НДС по приобретению основных средств (80% от общего показателя НДС по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и НДС по прочим приобретенным материальным ценностям (20% от общего показателя НДС по состоянию на 31 декабря 2022 г.). Общество планирует возмещение данного НДС по мере перехода права собственности (НДС по авансам под основные средства) и поступления документов согласно требованиям НК.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
НДС по авансам под основные средства	265 812	227 204	253 068
НДС по прочим приобретенным ценностям	50 887	109 297	62 442
Итого:	316 699	336 501	315 510

2.6. Дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	457 529	3 788 162	1 671 881
Авансы, выданные поставщикам	103 449	85 814	54 012
Расчеты по налогам и сборам	10 773	150 183	314 611
Расчеты с таможенной	4 800	315 034	325 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	366
Прочая дебиторская задолженность	2 158	3 074	10 443
Итого дебиторская задолженность без учета резерва сомнительных долгов	578 709	4 342 267	2 376 313
Резервы по сомнительным долгам	(16 410)	(27 503)	(15 159)
Итого:	562 299	4 314 764	2 361 154

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Использование резерва	Начисление резерва (п.2.15)	На конец периода
ООО "Ладапласт"	за 2022 г.	(12 344)	12 344	-	-
	за 2021 г.	-	-	(12 344)	(12 344)
ООО "СМУ-3"	за 2022 г.	(15 159)	-	-	(15 159)
	за 2021 г.	(15 159)	-	-	(15 159)
ООО «Алико Групп»	за 2022 г.	-	-	(1 251)	(1 251)
	за 2021 г.	-	-	-	-
Итого:	за 2022 г.	(27 503)	12 344	(1 251)	(16 410)
	за 2021 г.	(15 159)	-	(12 344)	(27 503)

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты в рублях в кассе и на счетах в банках	5 699 410	5 373 100	6 677 814
Денежные средства и денежные эквиваленты в иностранной валюте на счетах в банках	18 053	186	355
Итого:	5 717 463	5 373 286	6 678 169

Денежные эквиваленты, в основном, представляют собой средства, размещённые на краткосрочных депозитных счетах (как рублевых, так и в иностранной валюте).

2.8. Капитал и резервы

Единственным участником Общества является компания PCMA Holding BV (Голландия) - совместное предприятие компаний Пежо Ситроен Автомобиль (Франция) (70% доли) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (30% доли).

Информация о составе и движении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2020 г.	4 907 005	8 387 690	(1 726 801)	11 567 894
<i>Чистый убыток</i>	-	-	<i>(1 337 540)</i>	<i>(1 337 540)</i>
<i>Изменение учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020</i>	-	-	<i>3 250 721</i>	<i>3 250 721</i>
На 31 декабря 2021 г.	4 907 005	8 387 690	186 380	13 481 075
<i>Чистый убыток</i>	-	-	<i>(11 867 291)</i>	<i>(11 867 291)</i>
На 31 декабря 2022 г.	4 907 005	8 387 690	(11 680 911)	1 613 784

2.9. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 739 170	15 563 565	6 594 444
Расчеты по налогам и сборам	301 342	165 905	461 496
Прочая кредиторская задолженность	11	-	5
Итого:	10 040 523	15 729 470	7 055 945

2.10. Кредиты и займы

Информация о составе задолженности по займам и кредитам и основных условиях предоставления заемных средств приведена в таблице ниже

Наименование	Валюта займа	Обеспечение	Процентная ставка	Срок погашения	Остаток на 31 декабря			Проценты к уплате (п. 2.14)	
					2022 г.	2021 г.	2020 г.	2022 г.	2021 г.
ММС Калуга Инвестмент Б.В.	руб.	Нет	8.82%-10,05%	2023 г.	244 408	284 466	513 161	23 167	27 466
Жие ПСА Трезорери	руб.	Нет	7,60%-12,56%	2026 г.	3 711 171	3 380 415	4 707 837	341 163	357 128
МИЦУБИСИ МОТОРС КОРПОРЕЙШН	руб.	Нет	4.59-7.69%	2025 г.	480 850	509 783	767 306	42 872	37 111
АО ЭфСиЭй РУС	руб.	Нет	-	2023 г.	299 000			-	
ООО Пежо Ситроен Рус	руб.	Нет	-	2023 г.	1 024 000			-	
Итого, в том числе					5 759 429	4 174 664	5 988 304	407 202	421 705
Долгосрочная часть					1 671 606	2 891 697	2 835 288	X	X
Краткосрочная часть					4 087 823	1 282 967	3 153 016	X	X

Все займы получены на финансирование операционных или капитальных затрат, связанных с выпуском соответствующих моделей автомобилей.

Информация о движении заемных средств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Поступление		Погашение		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			Получение заемных средств	Начисление процентов	Заемных средств	Процентов		
Долгосрочные заемные средства – всего	2022 г.	2 891 697	-	-	-	-	(1 220 091)	1 671 606
	2021 г.	2 835 288	1 192 471	-	-	-	(1 136 062)	2 891 697
в том числе:								
1) ММС Калуга Инвестмент Б.В.	2022 г.	55 000	-	-	-	-	(55 000)	-
	2021 г.	280 000	-	-	-	-	(225 000)	55 000
2) Жие ПСА Трезорери	2022 г.	2 538 897	-	-	-	-	(999 890)	1 539 007
	2021 г.	2 090 669	1 192 471	-	-	-	(744 243)	2 538 897
3) Мицубиси Моторс Корпорэйшн	2022 г.	297 800	-	-	-	-	(165 201)	132 599
	2021 г.	464 619	-	-	-	-	(166 819)	297 800
Краткосрочные заемные средства - всего	2022 г.	1 282 967	1 323 000	407 202	(113 200)	(32 237)	1 220 091	4 087 823
	2021 г.	3 153 016	74 529	421 705	(2 876 635)	(625 710)	1 136 062	1 282 967
в том числе:								
1) ММС Калуга Инвестмент Б.В.	2022 г.	229 466	-	23 167	(57 000)	(6 225)	55 000	244 408
	2021 г.	233 161	-	27 466	(228 000)	(28 161)	225 000	229 466
2) Жие ПСА Трезорери	2022 г.	841 518	-	341 163	-	(10 407)	999 890	2 172 164
	2021 г.	2 617 168	74 529	357 128	(2 385 435)	(566 115)	744 243	841 518
3) Мицубиси Моторс Корпорэйшн	2022 г.	211 983	-	42 872	(56 200)	(15 605)	165 201	348 251
	2021 г.	302 687	-	37 111	(263 200)	(31 434)	166 819	211 983
4) АО «ЭфСиЭй РУС»	2022 г.	-	299 000	-	-	-	-	299 000
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
5) ООО «ПЕЖО СИТРОЕН РУС»	2022 г.	-	1 024 000	-	-	-	-	1 024 000
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2022 г.	4 174 664	1 323 000	407 202	(113 200)	(32 237)	-	5 759 429
	2021 г.	5 988 304	1 267 000	421 705	(2 876 635)	(625 710)	-	4 174 664

2.11. Оценочные обязательства

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Срок исполнения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Резерв по неиспользованным отпускам</i>				
· Сальдо на начало периода		77 479	43 532	55 909
· Признано		184 859	146 224	95 606
· Использовано		(193 625)	(112 277)	(107 983)
· Сальдо на конец периода	2023 г.	68 713	77 479	43 532
<i>Резерв по претензиям</i>				
· Сальдо на начало периода		775 318	-	-
· Признано		922 593	775 318	-
· Сальдо на конец периода	2023-2024 г.	1 697 911	775 318	-
<i>Резерв под неполученные документы</i>				
· Сальдо на начало периода		449 940	260 347	42 429
· Признано		60 586	449 940	260 347
· Использовано		(449 940)	(260 347)	(42 429)
· Сальдо на конец периода	2023 г.	60 586	449 940	260 347
Итого		1 827 210	1 302 737	303 879

2.12. Прочие обязательства

Информация о прочих обязательствах представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Обязательства по аренде	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2021 г.			
Изменение учетной политики в связи со вступлением в силу Стандарта ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды»	108 884	79 190	29 694
Поступления (новые договоры аренды)	343	X	X
Пересмотр по существующим договорам аренды	(23 651)	X	X
Начисленные проценты	6 733	X	X
Оплата основного долга	(26 400)	X	X
Оплата процентов	(6 733)	X	X
Курсовая разница по договорам, выраженным в иностранной валюте	(2 586)	X	X
На 31 декабря 2022 г.	56 590	34 302	22 288

Оплата начисленных процентов по арендным обязательствам отражена по строке 4123 отчета о движении денежных средств. Оплата обязательства по аренде отражено по строке 4329 отчета о движении денежных средств.

2.13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Основной вид деятельности Общества – производство автомобилей. Общество осуществляет свою деятельность на основании Соглашения о Сотрудничестве в сфере реализации инвестиционного проекта строительства завода по производству легковых автомобилей на территории Калужской области.

С 2021 г. производство автомобилей марок Mitsubishi Pajero Sport и Outlander осуществляется Обществом в рамках Соглашения о контрактном производстве с ООО «Мицубиси Моторс Рус», согласно положениям которого Общество является контрактным подрядчиком по выполнению работ по производству автомобилей, а производителем (заказчиком) выступает ООО «Мицубиси Моторс Рус».

Информация об общем количестве произведенных и реализованных машин по сегментам приведена в таблице ниже:

шт.

Сегмент	Произведено		Реализовано	
	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
Произведено и реализовано (Стеллантис):	3 203	11 713	3 224	11 791
Произведено и реализовано по соглашению о контрактном производстве (MMC):	6 090	21 428	6 134	21 461
Итого:	9 293	33 141	9 358	33 252

Объемы производства и реализации автомобилей в отчетном периоде значительно ниже показателей 2021 г., что обусловлено началом специальной военной операции на Украине. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира. В следствие этих причин Общество было вынуждено приостановить производство с мая 2022 г.

В 2021 г. Обществом был осуществлен запуск производства дизельных двигателей объемом 1,6 л. Данная продукция предназначена для последующей продажи на экспорт, а также для внутреннего использования в производимых Обществом автомобилях. Производство двигателей, предназначенных для экспорта ведется в режиме переработки на таможенной территории, в соответствии с разрешением, выданным Таможенным органом. Однако, в текущей мировой ситуации Общество также приостановило производство двигателей.

шт

Дизельные двигатели, произведенные Обществом	Произведено		Реализовано		Использовано (установлено на автомобили для локального рынка)	
	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
в режиме переработки на таможенной территории	6 193	4 966	6 183	4 954	-	-
вне режима переработки на таможенной территории	576	890	3	34	528	-
Итого	6 769	5 856	6 186	4 988	528	-

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и продукции (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	за 2022 г.	за 2021 г.
Работы по производству по соглашению о контрактном производстве	9 018 944	29 185 102
Производство легковых автомобилей	4 832 534	17 335 079
Производство запасных частей	873 654	645 620
Продажа двигателей	766 086	628 430
Продажа товаров	35 962	124 871
Итого	15 527 180	47 919 102

В течение 2021-2022 гг. Общество осуществляло реализацию продукции, оплата которой по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентами только денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	13 704 304	40 705 255
Расходы на оплату труда	987 448	1 484 568
Отчисления на социальные нужды	239 017	402 035
Амортизация	596 368	1 785 308
Прочие затраты	1 187 483	2 385 301
Итого по элементам	16 714 620	46 762 467
<i>Изменение остатков по готовой продукции и незавершенному производству (прирост [-], уменьшение [+]):</i>	120 653	191 820
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 835 273	46 954 287

Детальная информация об управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы на оплату труда административного персонала	397 914	422 318
Расходы на информационные, консультационные, юридические и аудиторские услуги	102 193	205 323
Расходы по налогам	92 366	68 017
Расходы по страхованию	57 099	36 027
Услуги по охране и пожарной безопасности	41 105	43 543
Транспортные расходы	38 983	102 825
Амортизация	37 630	121 498
Расходы по найму, обучению и переподготовке кадров	12 725	40 179
Командировочные расходы	10 059	8 850
Материальные затраты	8 570	26 357
Расходы по организации питания	7 555	27 917
Расходы на связь	2 967	3 641
Расходы на содержание имущества общехозяйственного назначения	2 808	8 883
Аренда	2 331	4 778
Прочие расходы, связанные с управлением организацией	8 742	13 590
Итого управленческие расходы	823 047	1 133 746

2.14. Проценты к получению и уплате

Информация о составе процентов к получению и уплате представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Проценты по депозитным вкладам, проценты на расчеты счета	378 261	216 983
Итого проценты к получению	378 261	216 983
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) (п. 2.10)	(407 202)	(421 705)
Проценты, уплачиваемые Обществом по арендным обязательствам (п. 2.12)	(6 733)	-
Прочие проценты	(7)	-
Итого проценты к уплате	(413 942)	(421 705)

2.15. Прочие расходы и доходы

Информация о составе прочих доходов и расходов представлена в таблицах ниже:

тыс.руб.

Прочие доходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Доходы от реализации прочего имущества	591 357	144 184
Ежеквартальное возмещение расходов	386 377	92 150
Положительные курсовые разницы по договорам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	227 704	79 456
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	27 159	26 221
Доходы по договорам агентского вознаграждения, претензионные договора	25 615	27 019
Прочие компенсации полученные	15 891	11 421
Доходы от сдачи имущества в аренду	11 633	30 869
Списание кредиторской задолженности	879	4 709
Стоимость материалов, полученных при ремонте, выбытии основных средств	471	1 258
Прочие доходы	22 653	5 534
Итого прочие доходы	1 309 739	422 821

тыс.руб.

Прочие расходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Обесценение внеоборотных активов	4 551 298	457 223
Резерв под снижение стоимости запасов (п.2.4)	3 767 667	86 801
Расходы связанные с простоем (заработная плата и социальные взносы)	1 160 796	22 807
Расходы связанные с простоем (амортизация)	982 360	196 978
Резерв под претензии поставщиков	922 593	775 318
Списание материалов, не используемых в производстве (п.2. 4)	845 632	207 593
Себестоимость реализации прочего имущества (п.2. 4)	613 738	82 046
Отрицательные курсовые разницы по договорам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	198 654	42 667
Восстановленный НДС	178 590	94 715
Штрафы за невыполнение договорных обязательств, возмещение ущерба	107 297	60 334
Недостача ТМЦ, выявленная в результате инвентаризации (п.2. 4)	80 319	352 617
Брак готовой продукции (п.2. 4)	69 124	62 393
Расходы по судебным разбирательствам	21 082	11 393
Расходы, связанные с содержанием имущества, сдаваемого в аренду	9 491	19 523
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС	8 568	14 721
Комиссия банка	1 254	1 488
Изменение резерва по сомнительным долгам (п.2.6)	1 251	12 344
Прочие	14 968	27 316
Итого прочие расходы	13 534 682	2 528 277

Расходы, связанные с содержанием имущества, сдаваемого в аренду, содержат в себе, в том числе амортизацию основных средств, переданных в аренду, в размере 2 920 тыс. руб. за 2022 г. (2021 г.: 8 553 тыс. руб.);

Ежеквартальное возмещение расходов

Финансирование производства автомобилей C-segment в отчетном периоде осуществлялось также посредством выплат компанией Пежо Ситроен Аутомобили С. А. в рамках соглашения о возмещении. Сумма финансирования в отчетном году составила 386 377 тыс. руб. (2021 г.: 92 150тыс. руб.).

2.16. Налог на прибыль

Ниже приведен анализ текущего и отложенного налога на прибыль, а также сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли:

тыс.руб.

Описание	За 2022 г.			За 2021 г.		
	Отчётный период	Предыдущие периоды	Итого	Отчётный период	Предыдущие периоды	Итого
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(13 568 717)	-	(13 568 717)	(1 345 363)	-	(1 345 363)
Постоянные разницы	5 068 392	(7 942)	5 060 450	1 554 703	(248 955)	1 305 748
Временные разницы	4 478 059	(5 660)	4 472 399	1 026 715	-	1 026 715
Налоговая прибыль (убыток), налоговый учет	(4 022 266)	(13 602)	(4 035 868)	1 236 055	(248 955)	987 100
Использование налоговых убытков прошлых лет	-	-	-	(37 490)	-	(37 490)
Налоговая база:	(4 022 266)	(13 602)	(4 035 868)	1 198 565	(248 955)	949 610
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	2 713 743	-	2 713 743	269 073	-	269 073
Постоянные налоговые обязательства	1 013 679	(1 589)	1 012 090	310 941	(49 791)	261 150
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, включая:	1 700 064	(1 132)	1 698 932	197 845	-	197 845
Отложенные налоги на временные разницы	895 611	(1 132)	894 479	205 343	-	205 343
Отложенные налоги на использование налогового убытка	-	-	-	(7 498)	-	(7 498)
Отложенный налоговый актив на убыток	804 453	-	804 453	-	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-	-	(239 713)	49 791	(189 922)
Налог на прибыль: прочее	-	2 721	2 721	-	-	-

Основной причиной различия величины бухгалтерской и налоговой прибыли является значительная величина расходов, не принимаемых в целях налогообложения, а также наличие временных разниц в связи с разницей в сроках полезного использования объектов основных средств и разных временных интервалов ввода в эксплуатацию, признания резервов под обесценение запасов, внедрение новых ФСБУ с 2022 г.

Ниже приведен анализ отложенных налогов с ориентировочными сроками погашения

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	2 023 202	2023-2054
Сумма отложенного налогового обязательства	948 975	2023-2038

2.17. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Ниже приведена информация о расчетах со связанными сторонами-компаниями группы Стеллантис и Группы ММС (Митцубиси Моторс Корпорейшн). Данный список связанных сторон не является исчерпывающим, поскольку в нем приведены лишь те связанные стороны, с которыми имелись операции в 2022 и 2021 гг.: В 2022-2021 гг. Общество не выплачивало и не получало денежных средств от основного хозяйственного общества.

тыс. руб.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание операций в 2021-2022 гг.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2022 г.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2021 г.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2020 г.	(Покупка)**/ продажа товаров, работ, услуг за 2022 г.	(Покупка)**/ продажа товаров, работ, услуг за 2021 г.	Прочие (расходы)/ Доходы за 2022 г.	Прочие (расходы)/ Доходы за 2021 г.
ММС Калуга Инвестмент Б В	Предоставление займов	(244 408)	(284 466)	(513 161)	-	-	(23 167)	(27 466)
ЖИЕ ПСА ТРЕЗОРЕРИ	Предоставление займов	(3 711 171)	(3 380 415)	(4 707 837)	-	-	(341 163)	(357 128)
ПСА Автомобили СА	Поставка автокомпонентов, оказание услуг, поставка оборудования для этапа мелкоузловой сборки, экспортные операции	-	19 367*					
		58 548	224 420	17 529	1 598 807	1 273 785		
		(3 188 823)	(2 553 540)	(1 720 339)	(2 763 997)	(7 064 281)	852 504	113 387
ПСА (УХАНЬ) МЕНЕДЖМЕНТ Ко., ЛТД.	Поставка автокомпонентов	(215)	(42 456)	(14 981)	(7 358)	(177 616)	-	-
Пежо Ситроен Аргентина С А	Поставка автокомпонентов	(81)	(1 106)	(1 093)	(88)	(7 626)	-	-
Мицубиси Моторс Корпорейшн	Предоставление займов	(480 850)	(509 783)	(767 306)	-	-	(42 872)	(37 111)
	Поставка автокомпонентов, оказание услуг, поставка оборудования	-	-	-	-	-	-	-
		(5 618 304)	(9 966 157)	(3 231 792)	(1 358 707)	(21 827 815)	-	-
ПСА Словакия	Поставка автокомпонентов	(535 454)	(521 196)	(372 610)	(391 971)	(1 395 940)		
ООО «Пежо Ситроен Рус»	Предоставление займов	(1 024 000)	-	-	-	-	-	-
	Поставка материалов, покупка готовой продукции, предоставление автомобилей в аренду, предоставление помещения в аренду	275 496	1 351 551	1 475 012	4 830 877	17 322 042		
		(1 155)	(989)	(3 292)	(14 210)	(5 556)	24 438	26 410
ООО «Мицубиси Моторс Рус»	Покупка готовой продукции и запасных частей, предоставление помещения в аренду.	28 551	2 070 690	22 522	9 078 813	29 315 154	20 364	60
ООО «Эм Си Лоджистикс Си-Ай-Эс»	Поставка материалов, предоставление услуг	26 891	(1 869)	(279)	(119 722)	(10 258)	-	-
Пежо Ситроен Автомобили Марокко	Поставка автокомпонентов	(15 594)	(41 309)	(25 544)	(9 117)	(248 173)	-	-
АО «ЭфСиЭй Рус»	Предоставление займов	(299 000)	-	-	-	-	-	-
	Предоставление автомобиля в аренду	-	(245)	-	(52)	(204)	-	-

* авансы под приобретение основных средств (включая НДС)

** за минусом косвенных налогов (НДС, акцизы)

Ключевой управленческий персонал представлен: Генеральным директором, финансовым директором, менеджером в промышленности, директорами подразделений. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуска и т. п.)	24 948	17 975

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрены.

2.18. Государственная помощь

Ниже приведена информация о государственных субсидиях, полученных Обществом в 2021–2022 гг.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период		На конец периода		
		Остаток к получению, брутто	Зачтено в бухгалтерском балансе против встречных оценочных обязательств	Остаток к получению, нетто	Причитается к получению	Получено денежных средств	Остаток к получению, брутто	Зачтено в бухгалтерском балансе против встречных оценочных обязательств	Остаток к получению, нетто
Субсидия, связанная с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Euro4, Euro5 и выше	за 2022 г.	590 056	(590 056)	-	433 474	(991 602)	31 928	(31 928)	-
	за 2021 г.	1 053 487	(1 053 487)	-	1 779 235	(2 242 666)	590 056	(590 056)	-
Итого субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора	за 2022 г.	590 056	(590 056)	-	433 474	(991 602)	31 928	(31 928)	-
	за 2021 г.	1 053 487	(1 053 487)	-	1 779 235	(2 242 666)	590 056	(590 056)	-
Субсидия в целях снижения затрат на транспортировку продукции	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	5 493	(5 493)	-	-	-
Субсидия на финансовое обеспечение затрат по реализации региональной программы по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий, находящихся под риском увольнения	за 2022 г.	-	-	-	459	(459)	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	за 2022 г.	590 056	(590 056)	-	433 933	(992 061)	31 928	(31 928)	-
	за 2021 г.	1 053 487	(1 053 487)	-	1 784 728	(2 248 159)	590 056	(590 056)	-

Субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора

В 2021–2022 гг. в рамках государственной поддержки отечественной автомобильной промышленности Обществу была компенсирована часть расходов на производство и поддержку гарантийных обязательств для автотранспорта экологических классов «Евро-4» и «Евро-5» и на содержание рабочих мест. Данные субсидии предназначены для компенсации отрицательного эффекта после уплаты утилизационного сбора российскими автопроизводителями.

Доходы от получения субсидии признаны в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами по утилизационному сбору по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Дебиторская задолженность по субсидиям отражена в Бухгалтерском балансе свернуто с оценочными обязательствами по уплате утилизационного сбора.

Поступление денежных средств в связи с предоставлением субсидии отражено в Отчете о движении денежных средств свернуто с платежами утилизационного сбора по строке 4125 «Платежи: прочие налоги и сборы». При этом общий размер утилизационного сбора, уплаченного Обществом в течение отчетного периода, составил 1 139 417 тыс. руб. (2021 г.: 2 698 171 тыс. руб.). В отчетном периоде был произведен возврат субсидии в доход федерального бюджета в сумме 386 377 тыс. руб. вследствие недостижения показателя, необходимого для предоставления субсидии в 2021 г.

Субсидия в целях снижения затрат на транспортировку продукции

В 2021 г. Министерство промышленности и торговли предоставило Обществу субсидию в размере 5 493 тыс руб на компенсацию части затрат на транспортировку продукции в целях стимулирования производства и поставки конкурентоспособной продукции покупателям.

Доходы от получения субсидии признаны в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами на закупку комплектующих и отражены строке 2210 «Коммерческие расходы».

Выполнение условий предоставления государственной помощи

По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств являются выполненными.

2.19. Условные обязательства

Закупочные цены по локальным поставкам автокомпонентов связаны с объемом выпускаемой продукции и могут изменяться при изменении объемов производства и значительных колебаниях курсов иностранных валют. В связи со значительным снижением объемов реализации автомобилей в предыдущих периодах Общество полагает, что возможно выставление требований от локальных поставщиков о компенсации части понесенных расходов, связанных с изменениями объемов. Однако на момент составления бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество не располагает сведениями о наличии дополнительных претензий в свой адрес (за исключением признанных в составе бухгалтерской отчетности за текущий период), в связи с чем создание условного обязательства за отчетный период не представляется возможным.

В 2022 г. вследствие сложившейся внешнеэкономической ситуации Общество было вынуждено приостановить производство, что привело к сокращению выручки от продаж. Общество столкнулось со значительными задержками доставки сырья и материалов вследствие нарушений и сбоев логистических цепочек, влиянием экономических санкций, что также привело к снижению объемов производства. Ряд объектов внеоборотных активов и запасов в условиях неопределенности были обесценены.

Руководством осуществлены следующие шаги по снижению негативного влияния на результаты деятельности Общества: оптимизирована общая численность сотрудников Общества; получены отсрочки платежей по основным поставочным контрактам; начат поиск российских поставщиков автокомпонентов с целью снижения зависимости выпуска продукции от поставок материалов из недружественных стран, приостановлены инвестиции в новые проекты; изучены возможности для пересмотра или расторжения контрактных обязательств с минимальными экономическими последствиями для Общества (без штрафных санкций), которые, по мнению руководства, позволяют Обществу адаптироваться к постоянно меняющимся условиям и при стабилизации ситуации обеспечить

прогнозируемый уровень производства и продажи продукции, а также выполнение условий всех своих обязательств:

Доля влияния коронавирусной инфекции и СВО в Украине на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, а также на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

2.20. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют обеспечения по обязательствам третьих лиц, полученные или выданные Обществом.

2.21. Информация по забалансовым счетам

Информация об объектах, числящихся на забалансовых счетах Общества приведена в таблице ниже:

тыс.руб.			
Наименование	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.
Арендованные основные средства	64 397	382 394	387 464
Итого	64 397	382 394	387 464

Сокращение объектов, числящихся на забалансовых счетах, связано вступлением в действие ФСБУ 25/2018 и отражением ряда объектов (при соответствии условий договоров критериям финансовой аренды) на балансе Общества

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Управление рисками Общества в 2022 г. по сравнению с 2021 г. изменилось в связи с новыми геополитическими рисками.

3.1. Отраслевые, страновые и репутационные риски

Отраслевые риски

В автомобильной отрасли остается высокий уровень деловых рисков.

В связи с изменением геополитической ситуации, в 2022 г. автомобильная промышленность Российской Федерации столкнулась с рядом новых вызовов: существенное падение спроса на внутреннем рынке (на 55% в первом полугодии 2022 г. в сравнении с аналогичным периодом 2021 г. по всем сегментам), остановка и приостановка ряда автомобильных производств, прежде всего связанная с решением иностранных производителей об уходе с российского рынка, а также со сложностями в поставках значимых комплектующих и материалов, в том числе в связи с введением экономических санкций со стороны ряда стран, риски банкротства и сокращения сети автомобильных дилеров.

В связи с прекращением в 2022 г. поставок ряда импортируемых компонентов критически важным для отрасли является развитие и поддержка локализованного производства автокомпонентов и материалов с фокусом на создание производств сложных узлов и систем.

Принимая во внимание, что развитие отрасли сдерживает целый ряд факторов, участники рынка ожидают, что в среднесрочной перспективе обстановка в автопроме останется не самой благоприятной. Наиболее существенные риски, обусловлены факторами, ослабляющими возможности развития российской автомобильной промышленности, в числе которых:

- снижение внутреннего платежеспособного спроса ввиду ухудшения макроэкономического окружения, недостаточная динамика роста реальных располагаемых доходов населения для компенсации интенсивного устаревания парка;
- запрет на ввоз ключевых автомобильных комплектующих в силу санкций и отказа от зарубежных партнеров, в том числе из дружественных стран, работать с предприятиями из Российской Федерации;
- разрушение стратегических партнерств из-за приостановки деятельности в Российской Федерации глобальных автопроизводителей;
- разрывы цепочек поставок и отказ зарубежных производителей рынка логистики от обслуживания российских грузов;
- высокая зависимость от поставок технологий, компонентов и оборудования из дружественных стран;
- изменение позиции в отношении торгового и технологического сотрудничества с Российской Федерации со стороны стран, считающихся дружественными;
- глобальный дефицит микроэлектронных компонентов;
- рост стоимости импортируемых компонентов и материалов, в том числе из-за логистических и санкционных ограничений, дисбаланса и роста цен на мировых сырьевых и энергетических рынках.

Страновые риски

В 2022 г. Международное рейтинговое агентство Moody's понизило суверенный рейтинг России с уровня В3 до Са. Среди причин понижения рейтинга Moody's назвало, в частности, решение властей ограничить внешние платежи по суверенному долгу. Санкции стран Запада, введенные против России из-за ситуации на Украине, по мнению аналитиков Moody's, «уже вызвали значительный шок доверия, который, вероятно, приведет к длительным разрушительным последствиям для экономики и финансового сектора».

Российская экономика в 2022 г. столкнулась с беспрецедентным давлением со стороны ряда стран, включая санкции и ограничения в отношении целого ряда отраслей, а также отказ многих крупных международных компаний продолжать бизнес в России. При этом различные сектора российской экономики оказались по-разному готовы к новой реальности, а поскольку сохраняется угроза реализации новых пакетов санкций в отношении РФ, резистентность отраслей экономики может измениться под влиянием возникающих обстоятельств.

На фоне сохраняющихся негативных внешних факторов (продление и расширение пакета санкционных мер против России), а также структурной стагнации российской экономики (приоритет нефтегазового сектора) создаются существенные риски и неопределенности на рынке.

COVID-19

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначительны. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

3.2. Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Валютный риск

Общество не подвержено серьезному валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте является несущественным.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. кредитные риски в отношении дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что большая часть дебиторской задолженности относится к расчетам со связанными сторонами (см. п. 2.17).

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Кроме того, Общество держит под контролем сроки погашения краткосрочных и среднесрочных займов, а также принимает решения о замене существующих финансовых инструментов на инструменты с более выгодными условиями.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. большая часть кредиторской задолженности относится к расчетам со связанными сторонами (см. п. 2.17) и Обществу в сложившейся экономической ситуации предоставлена отсрочка исполнения обязательств по оплате за исключением кредиторской задолженности по займам в отношении ЖИЕ ПСА Трезори, данную задолженность Общество признает как просроченную (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 1 168 535 тыс руб). Общество активно ищет способы погашения данной задолженности в сложившихся экономических условиях.

Управление капиталом

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. составляют 1 613 784 тыс. руб., 13 481 075 тыс. руб. и 11 567 894 тыс. руб. соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Геополитическая ситуация:

На фоне текущей ситуации вооруженного конфликта на Украине руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, затяжной характер конфликта может усугубить негативное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

4. События после отчетной даты

Субсидии:

В феврале 2023 г. Общество получило субсидии, призванные частично компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора по срабатыванию запасов в 4 квартале 2022 г. в размере 31 928 тыс. руб.

Изменения законодательства с 2023 г.:

С 01 января 2023 г. все организации переходят на единый налоговый платеж. Большинство налогов и взносов можно будет платить одной платежкой, единый срок уплаты - 28-е число.

С 01 января 2023 г. ПФР и ФСС объединяют в Фонд пенсионного и социального страхования (СФР), плательщики переходят на единый тариф взносов и новую отчетность.

С 2023 г. в налоговом учете и отрицательные, и положительные курсовые разницы, возникшие при пересчете обязательств и требований на конец месяца, включают и в расходы, и в доходы только на дату погашения долга.

5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор _____ /Тимарев Сергей Александрович

Главный бухгалтер _____ /Бутошина Екатерина

«31» марта 2023 г.