

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах АМО ЗИЛ
2021г.

Оглавление

1. Общая информация об Обществе	3
Общие сведения об организации	3
Состав и количество акционеров, зарегистрированных в реестре	3
Информация о количестве и номинальной стоимости акций, выпущенных АМО ЗИЛ	3
Сведения о составе Совета директоров АМО ЗИЛ.....	4
Сведения о составе Ревизионной комиссии АМО ЗИЛ	4
Сведения о Внутреннем аудите Общества	4
Организационная структура Общества	5
Численность персонала и режим работы	6
Фонд оплаты труда	7
2. Учетная политика АМО ЗИЛ	8
Учетная политика АМО ЗИЛ в 2021 г.	8
3. Основные финансово-экономические показатели деятельности Общества.....	24
Выручка от реализации.....	24
Состав и структура себестоимости продаж.....	25
Состав и структура управленческих расходов.....	28
4. Анализ финансового состояния АМО ЗИЛ.....	32
Структурный анализ баланса АМО ЗИЛ.....	32
Расчет оценки стоимости чистых активов	34
Оценка прибылей и убытков.....	35
Анализ движения денежных средств.	36
Исполнение обязательств по налоговым платежам и страховым взносам	36
Кредитная политика Общества	37
5. Пояснения по раскрытию бухгалтерской отчетности	38
Нормативные положения по составлению пояснительной записки	38
Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	38
Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....	56
Информация о судебных делах.....	59
Информация о связанных сторонах.....	60
События после отчетной даты.....	62
Риски хозяйственной деятельности.....	64
Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях	67
Информация о способности организации продолжать непрерывно свою деятельность	67
Пандемия COVID-19.....	68
Информация о прекращаемой деятельности.....	68
Информация о существенных фактах.....	69

1. Общая информация об Обществе

Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества: Публичное акционерное общество «Завод имени И.А.Лихачева».

Дата введения действующего полного фирменного наименования: 02.07.2015.

Сокращенное наименование Общества: АМО ЗИЛ.

Регистрационный номер: № 007.127 от 23.09.1992 г.

Почтовый и юридический адрес Общества: 115280, Россия, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23А, корп.2, эт.2, помещение 201.

Сведения об учредителе Общества:

- учредитель: ГОСКОМИМУЩЕСТВО (МИНИМУЩЕСТВО РФ).

- ГРН: 1027700135759

- дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: 19.08.2002.

Общество образовано в 1916 году. В форму акционерного общества предприятие преобразовано в 1992 году.

Основные виды деятельности:

Аренда и управление собственным и арендованным имуществом.

Состав и количество акционеров, зарегистрированных в реестре

Информация о количестве зарегистрированных лиц по состоянию на 31.12.2021 (справка Центрального филиала Акционерного общества «Новый регистратор» № 177:22/01777 от 18.03.2022 г.):

По ЮЛ-владельцам: счетов 122

По ФЛ-владельцам: счетов 150434

По счетам совладения: счетов 45

По номинальным держателям и НДЦД: счетов 2

Всего по списку: счетов 150604

Информация о количестве и номинальной стоимости акций, выпущенных АМО ЗИЛ

Описание ценной бумаги: Акция обыкновенная именная

Номер государственной регистрации: 1-02-00036-А

Номинал, руб.: 1000

Всего ценных бумаг, шт.: 2 659 962

Описание ценной бумаги: Акция привилегированная именная типа А

Номер государственной регистрации: 2-02-00036-А

Номинал, руб.: 1000

Всего ценных бумаг, шт.: 731 654

Сведения о составе Совета директоров АМО ЗИЛ

Состав Совета Директоров АМО ЗИЛ, утвержденный Общим собранием акционеров 31.08.2020г. (Протокол б/н от 03.09.2020г.):

1. Пуртов Кирилл Сергеевич
2. Табельский Андрей Николаевич;
3. Дончило Василий Васильевич
4. Коваленко Сергей Александрович
5. Дурбале Дмитрий Александрович
6. Репинская Анна Эдуардовна
7. Сусленков Михаил Константинович
8. Гутьяр Светлана Александровна
9. Воронкина Вера Юрьевна

Состав Совета Директоров АМО ЗИЛ, утвержденный Общим собранием акционеров 21.06.2021г. (Протокол б/н от 24.06.2021г.):

1. Дончило Василий Васильевич
2. Дурбале Дмитрий Александрович
3. Егиян Мария Юрьевна
4. Коваленко Сергей Александрович
5. Репинская Анна Эдуардовна
6. Самсонов Вадим Владимирович
7. Табельский Андрей Николаевич
8. Хафизов Валерий Эрнестович
9. Цуркан Алексей Викторович

Сведения о составе Ревизионной комиссии АМО ЗИЛ

На годовом Общем собрании акционеров 31 августа 2020 года был утвержден Устав Общества в новой редакции, который не предусматривает образование Ревизионной комиссии. **Ревизионная комиссия в Обществе не сформирована.**

Сведения о Внутреннем аудите Общества

В целях повышения качества системы управления рисками и внутреннего аудита в Обществе, а также в соответствии с требованиями ст. 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208 ФЗ «Об акционерных обществах», в АМО ЗИЛ сформирована Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту (Протокол СД № 12/21 от 05.07.2021 года). Данный орган действует в соответствии с Политикой в области организации системы внутреннего контроля и управления рисками Публичного акционерного общества «Завод имени И.А. Лихачева» (Протокол СД № 9/20 от 07 августа 2020 года).

Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту утверждена в следующем составе:

1. Нарбекова М.Я. – начальник контрольного управления, Председатель Комиссии
2. Клячин А.А. – исполнительный директор АМО ЗИЛ

3. Волнянский Д.А. – директор АМО ЗИЛ по юридическим вопросам
4. Ворончев Д.А. – заместитель генерального директора АМО ЗИЛ по имущественным вопросам
5. Лапаев И.П. – заместитель генерального директора АМО ЗИЛ по экономике и финансам
6. Агафонов В.Н. – директор АМО ЗИЛ по работе с персоналом
7. Дьячкова Н.И. – начальник управления финансов
8. Коновалова С.Н. – начальник экономического управления
9. Шубенков В.Н. – заместитель начальника экономического управления, Секретарь Комиссии.

Организационная структура Общества

В течение всего 2021 года в АМО ЗИЛ действовала общая структура исполнительного аппарата АМО ЗИЛ, утверждённая Советом директоров Общества 23 июля 2020 года (Протокол № 8/20).

В составе организационной структуры управления АМО ЗИЛ:

- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор АМО ЗИЛ, осуществляющий оперативное руководство деятельностью Общества;
- дирекция Общества в составе: исполнительного директора АМО ЗИЛ, 2 заместителей генерального директора АМО ЗИЛ (по экономике и финансам, по имущественным вопросам) и 3 директоров по направлениям деятельности (по работе с персоналом, по безопасности, по юридическим вопросам);
- 13 самостоятельных структурных подразделений, административно и функционально подчиненных руководителям из состава дирекции АМО ЗИЛ.

Сложившаяся структура управления Общества обеспечивала оперативное и эффективное выполнение стоящих в 2021 году перед АМО ЗИЛ задач, исполнения трудовых функций.

Самостоятельные структурные подразделения обеспечивали в отчётном периоде выполнение следующих бизнес-процессов:

- сдача в аренду собственного и арендованного движимого и недвижимого нежилого имущества, организация его обслуживания;
- сдача в аренду и обслуживание собственного жилого недвижимого имущества (2 многоквартирных дома-общежития АМО ЗИЛ в г.Москве);
- обеспечение функционирования и контроль за эффективным использованием жилого имущества, находящегося в собственности АМО ЗИЛ по адресу: г. Москва, ул. Днепропетровская дом 27, корпус 1 и ул. Чертановская дом 43, корпус 2.;
- обслуживание инженерных коммуникаций и уборка зданий, сооружений и помещений, находящихся на балансе и арендованных АМО ЗИЛ;
- содержание, обслуживание, текущий ремонт сетей ливневой и фекальной канализации (общей протяженностью 47,2 км) находящихся на всей территории АМО ЗИЛ, включая отчуждённые территории (ООО "ЗИЛ- Восток", ООО "ЗИЛ-ЮГ", ООО «Автоагрегат», АО "ТЭЦ ЗИЛ" и др.);
- организация и проведение работы по специальной оценке условий труда (СОУТ) в АМО ЗИЛ;
- обеспечение контроля за ненадлежащим содержанием арендуемых у АМО ЗИЛ земельных участков и оперативное устранение нарушений на этих территориях;

- списание и снятие с учёта лифтов, находящихся на балансе АМО ЗИЛ в Межрегиональном технологическом управлении Ростехнадзора (в мае и августе 2021 года);
- обеспечение безопасности арендованных и собственных объектов, персонала АМО ЗИЛ, защита активов и соблюдение требований ГО и ЧС;
- обеспечение разумной гарантии достижения стратегических целей АМО ЗИЛ, целей операционной деятельности АМО ЗИЛ, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчётности (в 2021 году Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ рассмотрела на своих заседаниях 13 вопросов по различным направлениям деятельности АМО ЗИЛ);
- предоставление согласно ФЗ РФ от 29.11.2007 № 282-ФЗ в Управление Федеральной службы государственной статистики по городу Москве и Московской области статистической отчётности по АМО ЗИЛ;
- правовое, бухгалтерское, финансово-экономическое и IT сопровождение текущей деятельности;
- претензионно-исковая работа, в том числе формирование правовой позиции АМО ЗИЛ по искам, спорным вопросам и защита интересов Общества в судах;
- контроль над рациональным использованием недвижимого имущества и земельных участков АМО ЗИЛ, обеспечение своевременного изменения оформления прав;
- реализация имущественных объектов: 28 единиц энергетического оборудования; 2 объектов недвижимого имущества в г. Москве и 3 строения в Тучково;
- оформление документов и получение компенсации за изъятие земельного участка, а также канализационных сетей, лифтов, энергетического оборудования;
- работа с архивами кадровых и бухгалтерских документов (ежемесячно обрабатывается более 600 запросов физических и юридических лиц, налоговых, государственных, надзорных и судебно-правовых органов и т.п.);
- выполнение административно-управленческих и корпоративных процедур, взаимодействие с государственными структурами по вопросам планирования, прогнозирования и представления отчётности.

Численность персонала и режим работы

Среднесписочная численность работников АМО ЗИЛ за 2021 год составила 73 человека и по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 18 единиц (19,8%).

Среднесписочная численность персонала АМО ЗИЛ по категориям работающих за последние 3 года характеризуется следующими данными:

показатели	за 2019	за 2020	за 2021	Откл. 2021 к 2020 (+/-)	Откл. 2021 к 2020 (%)
Численность работающих (чел.)	111	91	73	-18	-19,8%
в том числе:					
ППП	106	83	66	-17	-20,5%
из них:					
Рабочие	24	19	15	-4	-21,1%
Руководители, специалисты и служащие (РСС)	82	64	51	-13	-20,3%
Непромышленный персонал	2	2	2	0	0,0%
Внешние совместители	3	6	5	-1	-16,7%

В динамике за три последних года среднесписочная численность в отчётном году снизилась по отношению к 2019 году на 38 чел. (снижение на 34,2%), в том числе по рабочим на 9 чел. (снижение на 37,5%), по РСС на 31 чел. (снижение на 37,8%).

В соответствии с трудовым законодательством РФ и правилами внутреннего трудового распорядка большинство работников АМО ЗИЛ в 2021 году трудилось в режиме 40 часовой пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями (суббота, воскресенье).

Для работников ранее упразднённых структурных подразделений на основании ст.72² ТК РФ объявлялись простои.

Оплату времени простоя «по вине работодателя» производили в соответствии со ст.157 ТК РФ в размере двух третей средней заработной платы.

Кроме того, во исполнение Указов Президента Российской Федерации В.В. Путина и Мэра города Москвы С.С.Собянина, других нормативных актов, регулирующих работу организаций в период пандемии коронавируса 2019-нCoV, в целях предупреждения распространения инфекции в течение 2021 года на АМО ЗИЛ устанавливался временный и комбинированный режим дистанционной (удаленной) работы сотрудников.

Всего за 2021 год работники АМО ЗИЛ отработали 122 556,0 человеко-часа. Потери от планового бюджета рабочего времени составили 21 400 чел.-часа., в том числе на ежегодный отпуск 11 680 чел.-часов, за счёт находящихся в простое 4 человек из ранее упразднённых структурных подразделений 7 248 чел.-часа и 2 472 чел.-часа за счёт временной нетрудоспособности сотрудников АМО ЗИЛ.

Фонд оплаты труда

Фонд оплаты труда без учёта выплат по сокращению в 2021 году составил 97 290,01 тыс.руб. против 103 463,3 тыс.руб. в 2020 году. Уменьшение составило 6 173,29 тыс.руб. или 6,0%.

Уменьшение расходов произошло в связи с увольнением сокращенных работников.

Фактический среднемесячный уровень оплаты труда работников АМО ЗИЛ (без учёта компенсационных выплат, связанных с сокращением) в 2021 году составил 111 062 рубля, что на 16 315 руб. больше, чем в 2020 году. Рост вызван увеличением доли высокооплачиваемых работников и выплатой в июне 2021 года по решению СД АМО ЗИЛ разовой премии за высокие результаты финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2020 года.

Выплаты по сокращению в 2021 году составили 3 895,73 тыс.руб. и снизились по отношению к 2020 году (7 584,90) на 3 689,17 тыс.руб. или 48,6%.

Кроме того, сумма социальных выплат, связанных с обеспечением положений и норм действующего законодательства РФ и коллективного договора АМО ЗИЛ составила 383,36 тыс.руб. К данным выплатам в том числе относятся компенсационные выплаты за молоко; пособие по временной нетрудоспособности за счёт средств АМО ЗИЛ; выплаты по коллективному договору АМО ЗИЛ.

2. Учетная политика АМО ЗИЛ

Учетная политика АМО ЗИЛ в 2021 г.

1. Общие положения.

1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета АМО ЗИЛ является документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета исходя из особенностей финансовой и хозяйственной деятельности общества.

1.2. Отдельными распорядительными документами утверждаются:

- порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- положение о системе внутреннего контроля в АМО ЗИЛ.

1.3. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, Планом счетов АМО ЗИЛ, разработанным на основе Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению (утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) и самостоятельными внутренними нормативными документами (приказами, положениями, инструкциями и т.д.).

1.4. Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.5. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

1.6. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

1.7. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией самостоятельно, а также утвержденные внутренними нормативными документами (приказами, положениями, инструкциями и т.д.).

1.8. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.9. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов по свершившимся фактам хозяйственной жизни.

1.10. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением программы «1С: Предприятие» распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 7 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

1.11. Требования главного бухгалтера – начальника УБУК в письменной форме в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для всех работников (сотрудников), руководителей структурных подразделений.

1.12. В случае нарушения работником порядка документального оформления факта хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета главный бухгалтер АМО ЗИЛ – начальник УБУК предъявляет такому работнику в письменной форме требование об устранении нарушения.

После ознакомления с требованиями главного бухгалтера АМО ЗИЛ – начальника УБУК работник обязан устранить нарушение в течение срока, согласованного с главным бухгалтером АМО ЗИЛ – начальником УБУК. В случае отказа работника от ознакомления с требованиями об устранении нарушений, главный бухгалтер АМО ЗИЛ – начальник УБУК в течение двух рабочих дней готовит докладную записку на имя генерального директора АМО ЗИЛ.

1.13. Работники УБУК обязаны информировать главного бухгалтера о выявленных нарушениях положений настоящей учетной политики и иных внутренних распорядительных документов АМО ЗИЛ в области учета, порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета в течение одного рабочего дня с момента выявления такого нарушения.

1.14. Организация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2. Учетная политика для бухгалтерского учета.

2.1. Объекты основных средств, используемые в течение периода превышающего 12 месяцев и имеющие стоимость не более 40 000 рублей за единицу, списываются в бухгалтерском учете единовременно на управленческие расходы организации по мере их ввода в эксплуатацию.

2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на

забалансовый счет 012 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию».

2.3. Приобретенные объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, включаются в состав основных средств в момент фактического получения, независимо от факта государственной регистрации прав собственности.

2.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

2.5. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.6. Амортизация основных средств, приобретенных до 2014 года, начисляется в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», с учетом Постановления правительства РФ от 31 декабря 1997 года № 1672 «О мерах по совершенствованию порядка и метода определения амортизационных отчислений» в размере 100% ко всем основным средствам.

Амортизация основных средств, приобретенных с 2014 года, начисляется в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

Амортизация основных средств, приобретенных с 2017 года, начисляется в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1 в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640.

Амортизация основных средств, приобретенных с 2018 года, начисляется в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1 в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018г. № 526.

Сроки полезного использования установлены Приложением к Приказу по АМО ЗИЛ от 15 февраля 2002г. № 29 и определяются по каждой амортизационной группе по верхней границе.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

2.7. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации определяются с учетом документально подтвержденного срока эксплуатации предыдущими собственниками. Если отсутствует возможность документального подтверждения срока полезного использования предыдущим собственником, то срок полезного использования определяется комиссией.

2.8. Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации основных средств сроки полезного использования пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объектов основных средств производится исходя из остаточной

стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

2.9. Затраты на ремонт основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

2.10. Остаточная стоимость проданных ОС – объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 45 «Товары отгруженные».

2.11. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

2.12. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Срок полезного использования товарного знака определяется исходя из срока действия свидетельства.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.13. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.14. Запасы признаются по фактической себестоимости, которая включает фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

2.15. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении расходных материалов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.16. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

2.17. Распределение ТЗР производится пропорционально сумме поступивших материально-производственных запасов. Такое распределение может производиться как для услуг сторонних организаций по доставке МПЗ, так и для услуг по доставке МПЗ собственным транспортом.

2.18. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной

величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2018 «Учет расходов по займам и кредитам».

2.19. Для принятия в качестве запасов материальных ценностей, оставшихся от выбытия внеоборотных активов, считается сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажа, использование) в качестве запасов.

2.20. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

2.21. Оценка материально-производственных запасов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

2.22. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецоснастки, тары и других аналогичных объектов, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.23. Материалы, предназначенные для создания основных средств, к запасам не относятся. Они относятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяется.

2.24. В бухгалтерском учете объект основных средств переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже, когда одновременно выполняются следующие условия:

- объект не используется в деятельности организации (при производстве и (или) продаже продукции, продаже товаров, при выполнении работ, оказании услуг и т.п.);
- возобновление использования этого объекта в будущем не предполагается;
- руководством принято решение о его продаже.

2.25. Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости переклассифицированного объекта основных средств на дату переклассификации. Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.26. Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации менее 12 месяцев погашается в момент выдачи работнику. Спецодежда со сроком использования свыше 12 месяцев учитывается по правилам учета основных средств.

2.27. Создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей в отношении МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

2.28. Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

2.29. Отдельному учету подлежат следующие виды деятельности:

- субаренда помещений;
- аренда площадок;
- аренда оборудования;
- обслуживающие производства и хозяйства (услуги коммунального хозяйства).

Учет ведется на счете 90 «Продажи» в автоматизированной системе ведения учета на платформе «1С: Предприятие» в разрезе номенклатурных групп.

2.30. Расходы по видам деятельности формируются на счетах 20 «Основное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», признаются расходами

отчетного периода и ежемесячно полностью списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» по отдельной номенклатурной группе.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.31. На счете 20 «Основное производство» ведется учет затрат по видам деятельности:

- субаренда помещений;
- аренда площадок;
- аренда оборудования.

2.32. Себестоимость услуг по сдаче имущества в субаренду формируется по следующим статьям затрат:

- материалы;
- затраты на оплату труда персонала по уборке помещений;
- социальные налоги с заработной платы персонала по уборке помещений;
- аренда помещений;
- обслуживание и содержание арендуемых помещений.

2.33. Распределение расходов по постоянной части арендной платы, по обеспечению управления, содержания и эксплуатации помещения, а также по коммунальным услугам определяется расчетным путем как отношение занимаемой субарендатором площади к общему объему занимаемой арендатором площади. Данные расходы отражаются на счете 20 «Основное производство».

Сумма не распределенных расходов относится к расходам для собственных нужд организации и учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.34. Себестоимость услуг по аренде оборудования формируется по следующим статьям затрат:

- амортизация.

2.35. Себестоимость услуг по аренде площадок формируется по следующим статьям затрат:

- арендные платежи по землепользованию.

2.36. На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется учет затрат по услугам жилищно-коммунального хозяйства в разрезе объектов обслуживающих производств и хозяйств.

2.37. Себестоимость услуг коммунального хозяйства формируется по следующим статьям затрат:

- амортизация;
- материалы;
- затраты на оплату;
- социальные налоги с зарплаты;
- коммунальные услуги (холодная вода, горячая вода, водоотведение, электроэнергия, газ, тепло, содержание и обслуживание);
- капитальный ремонт;
- арендные платежи по землепользованию;
- прочее (госпошлина, агентское вознаграждение и т.п.).

2.38. Выручка от предоставления услуг коммунального хозяйства физическим лицам признается в момент определения объема фактически переданных потребителем за

истекший месяц коммунальных ресурсов по данным приборов учета, а при их отсутствии – по нормативам потребления.

2.39. Выручка от предоставления услуг коммунального хозяйства юридическим лицам определяется на основании согласованной с покупателем цены оказания услуг, установленной в договоре.

2.40. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание при выбытии - по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.41. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются акции и доли в уставном капитале отдельной организации или дочернего общества, один выданный займ.

2.42. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

По ценным бумагам, которые котируются на организованном рынке ценных бумаг, определяется текущая рыночная стоимость ежегодно на последнюю отчетную дату в соответствии с котировками, представленными по итогам торгов Московской фондовой биржи.

2.43. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на дату проведения инвентаризации финансовых вложений при наличии признаков обесценения.

2.44. Резерв под обесценение финансовых вложений может быть создан по всем финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

2.45. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно независимо от условий представления займа (кредита).

2.46. Доходы в виде процентов, полученные от представления займов учитываются в составе прочих доходов. Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договора займа, независимо от того, когда они фактически уплачиваются заемщиком.

2.47. Создаются резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты экономического субъекта. Резерв по сомнительным долгам формируется ежегодно на 31 декабря.

2.48. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

2.49. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.50. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежегодно на 31 декабря исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка каждого работника с увеличением суммы на страховые взносы 30,0%, суммы взносов на травматизм 0,6% по предприятию и среднего числа дней в месяце (29,3).

2.51. Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем

величина оценочного обязательства, определенная в соответствии с п.2.50., оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.52. Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отражённая по кредиту соответствующего субсчёта счета 96 «Резервы предстоящих расходов», больше, чем величина оценочного обязательства, определённая в соответствии с п.2.50., оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.53. Начисление отпускных за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производится за счёт оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.54. Займы и кредиты, полученные на срок более 12 месяцев, относятся к долгосрочным обязательствам.

В случае, если срок погашения заемных средств, ранее квалифицируемых как долгосрочные, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, то такая задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. При этом осуществляется перевод такой задолженности со счета 67 на счет 66.

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

2.55. Бюджетные средства признаются в качестве целевого финансирования по мере фактического поступления денежных средств, имущества, товаров, работ, услуг, прав и иных ресурсов.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

2.56. Пени и штрафы по налогу на прибыль отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки». Пени и штрафы по иным налогам и сборам, а также страховым взносам отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.57. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.58. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете по видам тех активов и обязательств, в отношении которых возникла данная временная разница непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

2.59. Постоянные разницы образуются в случае, если доходы (расходы) отражаются в одном виде учета и не отражаются в другом, причем возникающая разница оказывает влияние на налог на прибыль только в одном отчетном периоде.

2.60. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

2.61. Вычитаемые временные разницы образуются по следующим обязательствам:

- основные средства – на разницу в амортизации образованной за счет разных сроков полезного использования и / или разницы в балансовой стоимости;
- резервы по сомнительным долгам – в части сумм задолженности, которые ожидаются к погашению, либо будут учтены в расходах по налогу на прибыль;
- резервы под обесценение финансовых вложений – в части стоимости финансовых вложений, которая будет учтена в расходах по налогу на прибыль при их реализации;
- оценочные обязательства на выплату отпусков – в части выплачиваемых отпусков, учитываемых в расходах по налогу на прибыль на дату их выплаты;
- авансы полученные – при отражении операций по реализации объектов недвижимости в случаях, когда право собственности на объект переходит в другом отчетном периоде, а не в периоде подписания акта приема-передачи;
- налоговые убытки – убытки, на которые в последующих периодах будет уменьшена налогооблагаемая прибыль;
- прочих аналогичных различий.

2.62. Налогооблагаемые временные разницы образуются по следующим активам:

- финансовые вложения – в части стоимости финансовых вложений, которая будет учтена в расходах по налогу на прибыль при их реализации.
- основные средства – на разницу в амортизации образованной за счет разных сроков полезного использования и / или разницы в балансовой стоимости.
- товары отгруженные – при отражении операций по реализации объектов недвижимости в случаях, когда право собственности на объект переходит в другом отчетном периоде, а не в периоде подписания акта приема-передачи;
- прочих аналогичных различий.

2.63. В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в отдельных статьях баланса (раздел I «Внеоборотные активы» и раздел IV «Долгосрочные обязательства»).

2.64. Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств текущего отчетного периода отражается в Отчёте о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств прошлых периодов отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

2.65. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10 % и более.

Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.66. Критерий существенности для раскрытия информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности определяется как показатель, если его величина составляет не менее 5% (Пять) процентов от валюты баланса и не менее 10% (Десять) процентов от статьи Отчета о финансовых результатах.

2.67. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском учете в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

2.68. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском учете в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

2.69. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.70. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в каждом из следующих случаев:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и порчи имущества, когда необходимо установить наименование и количество похищенного (испорченного) имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации или реорганизации организации;
- в иных случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства.

Регламент по инвентаризации на АМО ЗИЛ устанавливается приказом генерального директора «О проведении годовой инвентаризации», в котором подробно изложен порядок и сроки проведения, какое имущество и обязательства следует инвентаризировать, указывается состав центральной инвентаризационной комиссии, сроки предоставления распоряжений на создание местных инвентаризационных комиссий. На основании данного приказа структурные подразделения выпускают распоряжения, в которых назначают состав местных инвентаризационных комиссий и определяют подготовительные работы для ее проведения.

Основные средства инвентаризируются ежегодно.

2.71. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется «Положением об организации и осуществлении внутреннего аудита в Публичном акционерном обществе «Завод имени И.А.Лихачева», утвержденным на заседании Совета директоров АМО ЗИЛ (Протокол №14/20 от 29.12.2020) и «Политикой в области организации системы внутреннего контроля и управления рисками Публичного акционерного общества «Завод имени И.А.Лихачева», утвержденной на заседании Совета директоров АМО ЗИЛ (Протокол №9/20 от 07.08.2020).

В Обществе создан и действует Комитет Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ.

В соответствии с «Положением о Комитете Совета директоров по аудиту», утвержденным на заседании Совета директоров АМО ЗИЛ (Протокол №14/20 от 29.12.2020) Комитет Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ обеспечивает в рамках своих полномочий в области проведения внутреннего аудита: независимость и объективность осуществления функции внутреннего аудита, согласование внутренних нормативных документов Общества, определяющих основные принципы организации деятельности Общества в области внутреннего аудита, утверждает план деятельности служб внутреннего аудита, производит анализ и оценку эффективности осуществления функции внутреннего аудита и другие контрольные функции и процедуры.

2.72. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

2.73. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

2.74. Годовая бухгалтерская отчетность рассматривается Советом директоров АМО ЗИЛ и утверждается на собрании акционеров АМО ЗИЛ вместе с аудиторским заключением.

3. Учетная политика для целей налогообложения.

3.1. Расходами признаются обоснованные затраты, подтвержденные первичными документами бухгалтерского учета.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, то критерий их отнесения определяется индивидуально.

3.2. Сумма прямых расходов по оказанным услугам и выполненным работам, осуществленным в отчетном (налоговом) периоде, относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

3.3. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

3.4. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

3.5. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

3.6. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации не применяется специальный коэффициент.

3.7. Не допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных.

3.8. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

3.9. Амортизационная премия не применяется.

3.10. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

3.11. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

3.12. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.13. Резерв по сомнительным долгам не создается.

3.14. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

3.15. Стоимость имущества, перечисленного в пп.3 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

3.16. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

3.17. Оценка товара при их реализации производится по методу ФИФО.

3.18. В стоимость приобретения товара включаются расходы, связанные с их приобретением.

3.19. При реализации или ином выбытии части доли в уставном капитале Общества (отдельной организации или дочернего общества) списание на расходы стоимости выбывшей части доли определяется по правилам статьи 268 и 277 НК РФ.

3.20. Проценты по долговым обязательствам признаются исходя из фактической ставки и учитываются в составе внереализационных расходов.

3.21. Проценты, начисленные по договору выданного займа, признаются внереализационными доходами на конец соответствующего отчетного периода.

3.22. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2. ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

3.23. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки указанного сырья и материалов по методу ФИФО.

3.24. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

3.25. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3.26. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского и налогового учета для начисления налога на прибыль определяется по мере отгрузки. Днем отгрузки считается день реализации продукции, товаров (работ, услуг), определяется в соответствии с п.1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества, работ, услуг) и их оплату.

3.27. Уменьшение налоговой базы текущего периода производится на часть суммы полученных в предыдущих отчетных периодах убытков.

3.28. Отчетным периодом по налогу на прибыль является первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает авансовые платежи по итогам отчетных периодов и ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке.

Исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли не производится.

3.29. Налоговый учет доходов и расходов ведется на основании данных соответствующих операций бухгалтерского учета, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах учета затрат. При несовпадении установленных требований или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете ведутся регистры налогового учета, отражаются временные или постоянные разницы в налоговом учете.

Регистрами налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся с использованием программы составления электронных таблиц Microsoft Excel, а также предусмотренных автоматизированной системой ведения учета на платформе «1С:Предприятие».

Регистры налогового учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Правильность отражения фактов экономической жизни в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

3.30. Обеспечивается отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

- арендные операции;
- выполнение работ, оказание услуг;
- операции с амортизируемым имуществом;
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств (услуги жилищно-коммунального хозяйства);
- операции с финансовыми вложениями.

Другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

3.31. Прямые расходы формируются на балансовых счетах 20 «Основное производство» по статьям:

- амортизация;

- материальные затраты;
- заработная плата;
- социальные отчисления;
- аренда помещений;
- обслуживание и содержание арендуемых помещений;
- арендные платежи по землеподбзованию.

3.32. Косвенные расходы формируются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям:

- амортизация;
- материальные затраты;
- заработная плата;
- социальные отчисления;
- прочие.

3.33. Не создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

3.34. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, при осуществлении как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в порядке, установленном настоящей учетной политикой для целей налогообложения.

Если в налоговом периоде одновременно совершаются операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, то необходимо обеспечить отдельный учет входного НДС:

1. Если приобретенные товары (работы, услуги) используются в облагаемых НДС операциях, то входной НДС по ним принимается к вычету в полной сумме при соблюдении всех требований ст.171 и 172 НК РФ.

2. Если в момент поступления товаров (работ, услуг) точно известно, что все они будут использованы в необлагаемых НДС операциях, то входной НДС по ним учитывается в их стоимости.

3. Если приобретенные товары (работы, услуги) используются в облагаемых и не подлежащих налогообложению операциях, то входной НДС распределяется пропорционально этим операциям. То есть часть налога принимается к вычету, а часть – включается в себестоимость приобретенных товаров (работ, услуг). Указанная пропорция определяется исходя из выручки за отгруженные товары (работы, услуги), операции которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

К товарам (работам, услугам), используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых операциях относятся общехозяйственные расходы.

Входной НДС, по приобретенным товарам (работам, услугам) используемым в облагаемых и не подлежащих налогообложению выделяются и учитываются на субсчетах балансового счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Для определения суммы входного НДС в общехозяйственных расходах на счете 26 «Общехозяйственные расходы» производится выборка товаров (работ, услуг) которые использовались как для облагаемых, так и для необлагаемых операций.

В отдельном регистре к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» отражаются расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Выделяются расходы, относящиеся к товарам (работам, услугам) используемым в облагаемых и не подлежащих налогообложению операциях. Подсчитывается итог по товарам (работам, услугам) используемым в облагаемых и не подлежащих налогообложению операциях. Определяется

сумма НДС от этой стоимости путем умножения на действующую по законодательству ставку налога на добавленную стоимость. Полученная сумма НДС подлежит распределению между операциями, облагаемыми и не подлежащими налогообложению НДС, в следующей пропорции.

Определяется стоимость товаров (работ, услуг) операции, по реализации которых освобождены от налогообложения - числитель.

Определяется общая сумма стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, в т.ч. освобожденных от налогообложения - знаменатель.

При расчете указанной пропорции общая стоимость товаров (работ, услуг) отгруженных за налоговый период, учитывается без НДС.

Полученным процентом определяется сумма НДС, относимая на общехозяйственные расходы.

НДС, подлежащий вычету из бюджета, определяется путем вычета из суммы НДС, подлежащего распределению суммы НДС, относимого на общехозяйственные расходы.

Налогоплательщик вправе не применять положения абзаца четвертого п.4 ст.170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом указанные в абзаце четвертом п.4 ст.170 суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

Информация о применении учетной политики в 2021 году раскрыта в разделе 5 «Пояснения по раскрытию бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

Изменения в учетной политике, связанные с обязательным применением ФСБУ 06/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022г.:

1. ФСБУ 06/2020 «Основные средства» применяется организацией с 01.01.2022г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в следующем порядке:

- балансовой стоимостью основных средств признается первоначальная стоимость основных средств до начала применения ФСБУ 6/2020 за вычетом накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется организацией с 01.01.2022г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется организацией с 01.01.2022г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

3. Основные финансово-экономические показатели деятельности Общества

Выручка от реализации

Динамика изменения выручки от реализации продукции и услуг АМО ЗИЛ за 2019-2021 г.г.(в тыс.руб. без НДС):

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год
Выручка (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	69 703	65 335	54 276
в том числе :			
- реализация услуг по жилому недвижимому имуществу	51 912	49 775	44 425
- сдача имущества в аренду	17 587	15 500	9 851
- прочая продукция (работы, услуги)	204	60	0

Динамика изменения структуры выручки от реализации продукции и услуг АМО ЗИЛ:

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год
Выручка (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	100,0%	100,0%	100,0%
в том числе :			
- реализация услуг по жилому недвижимому имуществу	74,5%	76,2%	81,9%
- сдача имущества в аренду	25,2%	23,7%	18,1%
- прочая продукция (работы, услуги)	0,3%	0,1%	0,0%

Выручка от реализации продукции, товаров и услуг по АМО ЗИЛ в 2021 году составила 54 276 тыс. руб. (без НДС). В динамике за три последних года выручка от реализации снижается. По отношению к 2020 году выручка от реализации АМО ЗИЛ в отчетном году снизилась на 11 059 тыс. руб. (-16,9%) по отношению к 2019 году – на 15 427 тыс.руб. (-22,1%).

Доходы от реализации услуг по жилому недвижимому имуществу (два многоквартирных дома в г. Москве) в 2021 г. составили 44 425 тыс.руб. (без НДС) и снизились по отношению к 2020 году на 5 350 тыс. руб. или на -10,7%. Снижение доходов произошло из-за снижения численности проживающих в домах (с 1 419 чел. до 1 224 чел.).

В отчетном году удельный вес доходов от реализации услуг по жилому недвижимому имуществу составил 81,9% в выручке от реализации. По сравнению с 2020 годом удельный вес доходов от реализации услуг по жилому недвижимому имуществу увеличился на 5,7 п.п., а удельный вес доходов от реализации услуг по нежилому недвижимому имуществу (офисные помещения, асфальтированные площадки, энергетические сети) снизился на 5,6 п.п.

Доходы от сдачи в аренду офисных площадей, производственно-складских помещений и открытых площадок в 2021 г. составили 9 851 тыс. руб. (без НДС) и снизились по отношению к 2020 году на 5 649 тыс. руб. или на -36,4%. Снижение доходов в основном связано с тем, что АМО ЗИЛ с декабря 2020 года расторг договор аренды и освободил офисные помещения, ранее сдаваемые в субаренду по адресу: г.Москва, ул.Автозаводская, д.23, корп.15.

Доходов от прочей продукции (работ, услуг) в 2021 г. АМО ЗИЛ не получал.

Состав и структура себестоимости продаж

Расходы по видам деятельности формируются на счетах 20 «Основное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», признаются расходами отчетного периода и полностью списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» по отдельной номенклатурной группе (п.2.30. Учетной Политики АМО ЗИЛ на 2021 год).

На счете 20 «Основное производство» ведется учет затрат по видам деятельности (п.2.31. УП):

- субаренда помещений;
- аренда площадок;
- аренда оборудования.

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется учет затрат по услугам жилищно-коммунального хозяйства в разрезе объектов обслуживающих производств и хозяйств (п.2.36. УП), т.е. по жилому недвижимому имуществу.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по основным видам деятельности и в конце каждого месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» (п.2.30. УП).

Динамика изменения себестоимости продаж АМО ЗИЛ за 2019-2021г.г. (в тыс.руб.)

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), всего	93 450	76 071	50 594
в том числе			
Аренда	39 748	25 972	3 520
Услуги коммунального хозяйства	51 373	48 219	47 074
Прочая продукция (услуги)	2 329	1 880	0

Себестоимость продаж АМО ЗИЛ в 2021 году составила 50 594 тыс. руб. (без НДС). В динамике за три последних отчетных года себестоимость продаж снижается. По отношению к 2020 году себестоимость продаж снизилась на 25 477 тыс. руб. или на 33,5%, по отношению к 2019 году – на 42 856 тыс. руб. или на 45,9%.

Динамика изменения структуры себестоимости продаж АМО ЗИЛ

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), всего	100,0%	100,0%	100,0%
в том числе			
Аренда	42,5%	34,1%	7,0%
Услуги коммунального хозяйства	55,0%	63,4%	93,0%
Прочая продукция (услуги)	2,5%	2,5%	0,0%

В структуре себестоимости продаж АМО ЗИЛ за последние 3 года произошли изменения, которые являются следствием изменения состава имущественных объектов, используемых АМО ЗИЛ для ведения своей хозяйственной деятельности.

В связи с уменьшением количества офисных площадей, сдаваемых Обществом в субаренду, доля расходов АМО ЗИЛ на содержание коммунального хозяйства (два многоквартирных дома в г.Москве) в 2021 году по сравнению с предыдущими годами значительно выросла: по отношению к 2020 г. с 63,4% до 93% (на 29,6 п.п.), к 2019 г. с 55,0% до 93,0% (на 38 п.п.), т.е. эти расходы стали преобладающими в составе себестоимости.

Себестоимость реализации по элементам затрат (без НДС) в динамике за 2019-2020г.г.

N п/п	показатели	2020 тыс.руб.	2021 тыс.руб.	2021 к 2020	
				(+,-)	% откл.
	Себестоимость продукции (работ, услуг) всего, в т.ч.	76 071	50 594	-25 477	-33,5%
1	Затраты на содержание объектов коммунального хозяйства	45 954	44 854	-1 100	-2,4%
2	Расходы а оплату труда и страховые взносы	26 317	3 544	-22 773	-86,5%
3	Расходы на аренду	1 044	2 071	1 027	98,4%
4	Услуги сторонних организаций	3 355	11	-3 344	-99,7%
5	Материалы	143	100	-43	-29,9%
6	Амортизация	1 461	14	-1 447	-99,1%
7	Расходы на энергоносители	1 491	0	-1 491	-100,0%
8	Услуги внутреннего оборота	-3 693	0	3 693	-100,0%

Уменьшение количества имущественных объектов и площадей, находящихся на балансе и взятых в аренду, сокращение численности персонала АМО ЗИЛ, проводимая оптимизация бизнес-процессов Общества повлияли на снижение расходов по каждому элементу затрат, за исключением расходов на аренду.

Расходы на аренду

Расходы на аренду в составе себестоимости увеличились по отношению к 2020 году в 2 раза в результате переезда АМО ЗИЛ на новые офисные площади в 2020 году. АМО ЗИЛ расторг договор аренды и освободил офисные помещения по адресу: г.Москва, ул.Автозаводская, д.23, корп.15, которые арендовал по льготной ставке арендной платы. Арендные ставки арендной платы в новых офисах АМО ЗИЛ соответствуют уровню рыночных цен по г.Москве (подтверждается отчетами независимых оценщиков) и значительно выше прежней льготной арендной ставки. Более подробно информация по арендуемым нежилым помещениям раскрыта в разделе «Состав и структура управленческих расходов».

Вместе с тем, с конца 2020 года прекращено начисление арендных платежей за землепользование на земельные участки под многоквартирными домами (расторжение договоров аренды с 17.11.2020 г.), что дало снижение затрат в 2021 году на 262 тыс.руб.

Затраты на содержание объектов коммунального хозяйства

Затраты на содержание 2-х многоквартирных домов в г.Москва (расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на агентское вознаграждение ТСЖ, взносы на капитальный ремонт, госпошлина) в 2021 году составили 44 854 тыс.руб. и по сравнению с 2020 годом снизились на 1 100 тыс.руб. или на -2,4%. Снижение расходов произошло за счет уменьшения численности проживающих в многоквартирных домах АМО ЗИЛ, а также количества площадей, находящихся в собственности АМО ЗИЛ в этих домах за счет их отчуждения.

Расходы на оплату труда со страховыми взносами

Затраты на оплату труда со страховыми взносами в себестоимости продаж в 2021 году составили 3 544 тыс.руб. и снизились по сравнению с 2020 годом на 22 773 тыс.руб. или на 86,5%.

Уменьшение расходов на персонал в себестоимости связано с перераспределением численности и функциональных обязанностей работников, занятых основным производством.

Средняя численность занятых основными видами деятельности в течение 2021 года не изменилась и составила 5 чел.

Услуги сторонних организаций и услуги внутреннего оборота

Затраты на услуги сторонних организаций в себестоимости продаж в 2021 году составили 11 тыс.руб. и снизились по сравнению с 2020 годом на 3 344 тыс.руб. (в 305 раз).

В 2020 году в соответствии с утвержденной «Методикой расчета производственной себестоимости по подразделениям АМО ЗИЛ» производились регламентные операции, целью которых являлось формирование комплексных статей затрат на 23 счете и их перераспределение по подразделениям и по номенклатурным группам в ходе осуществления внутрифирменных операций, оказания услуг (внутренний оборот). Таким образом, за 2020 год часть расходов, сформированных по комплексным статьям затрат в виде услуг внутреннего оборота в сумме 3 693 тыс.руб. перераспределилась на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе внутреннего оборота АМО ЗИЛ в 2020 году оказывал услуги телематической связи. В 2021 году расторгнуты договоры с контрагентами и АМО ЗИЛ в отчетном году не использовал счет 23 «Вспомогательное производство» и счет 25 «Общепроизводственные расходы», соответственно регламентная операция

перераспределения услуг внутреннего оборота не производилась, а расходы по услугам сторонних организаций сразу учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Состав и структура управленческих расходов

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по основным видам деятельности и в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» (п.2.30. Учетной политики АМО ЗИЛ).

Динамика изменения управленческих расходов АМО ЗИЛ за 2019-2021 г.г.

показатели	2019	2020	2021
Управленческие расходы всего, в т.ч.	233 719	189 384	206 381
Затраты на оплату труда со страховыми взносами	136 812	111 903	123 798
Аренда	56 553	42 206	53 791
Услуги сторонних организаций	30 603	24 022	22 342
Энергоресурсы	1 288	985	406
Амортизация	1 134	1 109	1 790
Материалы	1 740	4 178	3 239
Списание НДС на расходы (раздельный учет)		1 288	1 015
Услуги внутреннего оборота	5 589	3 693	0

Управленческие расходы АМО ЗИЛ в 2021 году составили 206 381 тыс. руб. По отношению к 2020 году управленческие расходы увеличились на 16 998 тыс. руб. или на 9%, по отношению к 2019 году снизились на 27 338 тыс. руб. или на 11,7%.

Управленческие расходы по элементам затрат (без НДС) в динамике за 2020-2021 г.г.

N п/п	показатели	2020 тыс.руб.	2021 тыс.руб.	2021 к 2020	
				(+,-)	% откл.
	Управленческие расходы всего, в т.ч.	189 384	206 381	16 997	9,0%
1	Затраты на оплату труда со страховыми взносами	111 903	123 798	11 895	10,6%
2	Аренда	42 206	53 791	11 585	27,4%
3	Услуги сторонних организаций	24 022	22 342	-1 680	-7,0%
4	Энергоресурсы	985	406	-579	-58,8%
5	Амортизация	1 109	1 790	681	61,5%
6	Материалы	4 178	3 239	-939	-22,5%
7	Списание НДС на расходы (раздельный учет)	1 288	1 015	-273	-21,2%
8	Услуги внутреннего оборота	3 693	0	-3 693	-100,0%

Затраты на оплату труда со страховыми взносами в управленческих расходах

Затраты на оплату труда со страховыми взносами в управленческих расходах в 2021 году составили 123 798 тыс. руб. и увеличились по сравнению с 2020 годом на 11 895 тыс. руб. или на 10,6%.

Увеличение расходов на выплаты персоналу АУП связано решением Совета директоров АМО ЗИЛ о выплате единовременной премии по итогам 2020 года в июне 2021 года в размере 11 449,27 тыс.руб.

В 2021 году среднесписочная численность АУП сократилась на 6 чел.

Аренда

Расходы АМО ЗИЛ на аренду в управленческих расходах в 2021 году составили 53 791 тыс. руб. и увеличились по отношению к 2020 г. на 11 585 тыс. руб. или на 27,4%.

Динамика расходов АМО ЗИЛ на аренду и их детализация представлены в таблице.

№ п/п	Наименование	2020	2021	отклонение	
				в тыс.руб.	% откл.
	Аренда (расходы в управленческих расходах), всего	42 206	53 791	11 585	27,4%
1	Аренда помещений	14 121	26 641	12 520	88,7%
2	Арендные платежи по землепользованию	23 617	22 155	-1 462	-6,2%
3	Аренда транспортных средств	4 469	4 995	526	11,8%

1) Увеличение расходов на аренду помещений по отношению к 2020 году на 88,7%.

Увеличение расходов на аренду помещений произошло в результате расторжения договора аренды с ООО «Корпус» на помещения по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д.23, корп.15 и освобождения этих площадей. В течение 2020 года АМО ЗИЛ заключил новые договоры аренды на офисные площади по адресам: ул.Автозаводская, 23А, корп.2, ул.Верейская, 17 и ул.Автозаводская, 23, корп.9. И хотя общая площадь аренды новых офисных помещений значительно меньше площади, арендуемой ранее (было 6 792,6 кв.м, стало 1 673,7 кв.м), произошел рост арендной платы за счет более высоких рыночных арендных ставок.

С марта 2020 года АМО ЗИЛ арендует офисные площади (412,1 кв.м) по адресу г.Москва, ул. Верейская, 17 по ставке аренды 1257 руб. за 1 кв.м в месяц;

С августа 2020 года - офисные площади (414,4 кв.м) по адресу г. Москва, ул. Автозаводская, 23, корп.9 по ставке аренды 613 руб. за 1 кв.м в месяц;

С октября 2020 года - офисные площади (871,5 кв.м) по адресу г. Москва, ул. Автозаводская, 23А, корп.2. по ставке аренды 1817 руб. за 1 кв.м в месяц.

Справочно: льготная ставка арендной платы по адресу г. Москва, ул. Автозаводская, д.23, корп.15 составляла 57 руб. за 1 кв.м без НДС.

2) Снижение арендных платежей по землепользованию на 6,2%. Снижение в отчетном году связано с тем, что АМО ЗИЛ в течение предыдущего года расторг 3 договора аренды земельных участков общей площадью 9 262 кв.м, в том числе 2-х земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома-общежития в городе Москва.

3) Увеличение расходов на аренду транспортных средств составило 11,8%. Рост расходов в отчетном году по сравнению с 2020 годом произошел в связи с введенными в

2020 году ограничениями в городе Москва и нахождением сотрудников на удаленном режиме работы (с целью предотвращения распространения коронавирусной инфекции COVID19) и два месяца (апрель и май 2020 г.) автотранспорт не арендовался. В 2021 году автотранспорт арендовался 12 месяцев в году.

Услуги сторонних организаций

Затраты на услуги сторонних организаций в управленческих расходах в 2021 году составили 22 342 тыс. руб. и снизились по сравнению с 2020 годом на 1 680 тыс. руб. или на 7%.

Снижение затрат Общества связано с городским проектом строительства новой линии метрополитена «Бирюлевское направление», проходящей в том числе по территории АМО ЗИЛ. Органами исполнительной власти и подведомственными организациями города Москвы в 2021 году проводилась работа по внесению изменений в действующий проект планировки территории. До утверждения нового проекта планировки территории г.Москва и АМО ЗИЛ вынуждено приостановили процессы, связанные с отчуждением для государственных нужд занимаемых Обществом территорий. Это привело к снижению расходов Общества на закупку услуг и работ, связанных с кадастровыми работами, оценкой имущества АМО ЗИЛ по сравнению с прошлым годом на общую сумму 3 309 тыс.руб.

Энергоресурсы

Затраты на оплату электроэнергии в управленческих расходах в 2021 году составили 406 тыс.руб. и снизились по сравнению с 2021 годом на 579 тыс.руб. или на 58,8%.

Снижение расходов АМО ЗИЛ на закупку энергоносителей в 2021 году связано с переездом офисов на новые площади. Потребление энергоносителей включено в арендную плату по условиям договоров аренды. В 2021 году АМО ЗИЛ оплачивал электроэнергию для помещений своего архива.

Амортизация

Сумма амортизационных отчислений в управленческих расходах в 2021 году составила 1 790 тыс. руб. и увеличилась по отношению к прошлому году на 681 тыс.руб. или на 61,5%.

Рост затрат связан с перераспределением амортизации между себестоимостью и управленческими расходами со счета 25 «Общепроизводственные расходы» (в отчетном периоде не применялся) на счет 26 «Общехозяйственные расходы», а также с увеличением балансовой стоимости основных средств в 4 квартале 2020 года (приобретение объектов основных средств на сумму 3557 тыс.руб.) и увеличением балансовой стоимости в 2021 году в результате модернизации основных средств в размере 1 303 тыс. руб.

Материалы

Расходы на материалы в управленческих расходах в 2021 году составили 3 239 тыс. руб. и снизились по сравнению с 2020 годом на 938 тыс.руб. или на 22,5%. Снижение расходов в отчетном году по сравнению с предыдущим годом связано с тем, что в 2020 году АМО ЗИЛ при переезде на новые офисные площади проводил замену физически устаревшей оргтехники, офисной мебели, а также приобретал для персонала защитные средства и оборудование (облучатели-рециркуляторы, электронные термометры и т.п.) в период эпидемии COVID-19.

Услуги внутреннего оборота

В 2020 году в соответствии с утвержденной «Методикой расчета производственной себестоимости по подразделениям АМО ЗИЛ» производились регламентные операции,

целью которых являлось формирование комплексных статей затрат на счете 23 «Вспомогательное производство» и счете 25 «Общепроизводственные расходы» и их перераспределение по подразделениям и по номенклатурным группам в ходе осуществления внутрифирменных операций, оказания услуг. Таким образом, за 2020 год часть расходов, сформированных по комплексным статьям затрат в виде услуг внутреннего оборота в сумме 3 693 тыс.руб. перераспределилась на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В 2021 году (в отличие от 2020 года) перераспределение комплексных статей расходов отдельных структурных единиц, связанных с покупкой, оказанием услуг с участием работников предприятия и перераспределением услуг для собственных нужд других подразделений (услуги связи, услуги по ремонту и обслуживанию оргтехники, и др.) - не производилось. Численность сотрудников, выполняющих услуги, сокращена. Услуги не оказывались.

4. Анализ финансового состояния АМО ЗИЛ

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств, т.е. пассивов).

Анализ баланса начинается с построения аналитической таблицы путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями структуры, а также расчетами динамики. Сравнительный аналитический баланс АМО ЗИЛ по состоянию на 31.12.2021 г. приведен в таблице.

Структурный анализ баланса АМО ЗИЛ

Анализируя сравнительный баланс, приведенный в таблице, можно сделать следующие заключения.

В 2021 году активы АМО ЗИЛ уменьшились на 7 499 411 тыс. руб. Данное изменение произошло в основном за счет уменьшения дебиторской задолженности на 7 560 727 тыс. руб. по отношению к данным на начало периода. Уменьшение дебиторской задолженности связано с тем, что частично оплачена задолженность ООО «Развитие» по медиативному соглашению от 30.07.2020г. за долю в уставном капитале ООО «ЗИЛ-ЮГ» в сумме 3 952 500 тыс. руб., а также погашен долг АО «ЛСР. Недвижимость-М» по договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Промобъект» б/н от 01.08.2014г. в размере 3 950 000 тыс. руб.

Анализ пассивной части сравнительного баланса показывает снижение величины краткосрочных обязательств АМО ЗИЛ на 8 078 860 тыс. руб. Уменьшение краткосрочных обязательств в основном произошло за счет гашения ранее полученных займов на 7 381 509 тыс. руб., а также погашения задолженности перед АО «ТЭЦ-ЗИЛ» по договору купли-продажи доли в УК ООО «ЗИЛ Восток б/н от 20.11.2020 г. в размере 486 042 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года нераспределенная прибыль у АМО ЗИЛ составила 22 039 452 тыс. руб.

Сравнительный аналитический баланс по состоянию на 31.12.2021 г.

Наименование статей	Коды строк	Абсолютные величины, тыс.руб.			Относительные величины, %				
		на начало года	на конец года	изменение (+,-)	Удельный вес показателей в			в % к величине на начало года	в % к изменению итога баланса
					на начало года	на конец года	изменение (+,-)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Внеоборотные активы, всего	стр. 1100	4 787 522	4 691 889	-95 633	11,6	13,9	2,28	-2,00	1,28
основные средства	стр. 1150	54 065	52 173	-1 892	0,1	0,2	0,02	-3,50	0,03
финансовые вложения	стр. 1170	3 767 826	3 685 982	-81 844	9,1	10,9	1,78	-2,17	1,09
отложенные налоговые активы	стр. 1180	957 619	942 676	-14 943	3,6	3,4	-0,13	-1,56	-2,58
прочие внеоборотные активы	стр. 1190	8 012	11 058	3 046	0,0	0,0	0,01	38,02	-0,04
2. Оборотные активы, всего	стр. 1200	36 559 176	29 155 398	-7 403 778	88,4	86,1	-2,28	-20,25	98,72
запасы и НДС по приобретенным ценностям	стр. 1210, 1220	6 328	2 891	-3 437	0,0	0,0	-0,01	-54,31	0,05
дебиторская задолженность	стр. 1230	36 197 077	28 636 350	-7 560 727	87,5	84,6	-2,94	-20,89	100,82
денежные средства и финансовые вложения	стр. 1240, 1250	330 863	515 550	184 687	0,8	1,5	0,72	55,82	-2,46
прочие оборотные активы	стр. 1260	24 908	607	-24 301	0,1	0,0	-0,09	-97,56	-4,20
Медленно реализуемые активы	стр. 1210+ 1220+ 1230+ 1260	36 228 313	28 639 848	-7 588 465	87,6	84,6	-3,01	-20,95	101,19
Наиболее ликвидные активы	стр. 1250+1240	330 863	515 550	184 687	0,8	1,5	0,72	55,82	-2,46
Стоимость имущества	стр. 1100+1200	41 346 698	33 847 287	-7 499 411	100,0	100,0	0,00	-18,14	100,00
3. Капитал и резервы, всего	стр. 1300	26 755 664	27 334 014	578 350	64,7	80,8	16,05	2,16	-7,71
уставный капитал	стр. 1310	3 391 616	3 391 616	0	8,2	10,0	1,82	0,00	0,00
добавочный и резервный капиталы, переоценка, выкупленные собственные акции	стр. 1320+1350+1360+ 1340	1 733 476	1 902 946	169 470	4,2	5,6	1,43	9,78	-2,26
нераспределенная прибыль/убыток	стр. 1370	21 630 572	22 039 452	408 880	52,3	65,1	12,80	1,89	-5,45
4. Долгосрочные обязательства, всего	стр. 1400	46 150	47 249	1 099	0,1	0,1	0,04	2,38	-0,01
5. Краткосрочные обязательства, всего	стр. 1500	14 544 884	6 466 024	-8 078 860	35,2	19,1	-16,07	-55,54	107,73
краткосрочные кредиты и займы	стр. 1510	13 263 134	5 881 625	-7 381 509	32,1	17,4	-14,70	-55,65	98,43
кредиторская задолженность	стр. 1520	1 249 812	552 724	-697 088	3,0	1,6	-1,39	-55,78	9,30
прочие обязательства	стр. 1530+ 1540+ 1550	31 938	31 675	-263	0,1	0,1	0,02	-0,82	0,00
Краткосрочные пассивы	стр. 1510+1550	13 263 134	5 881 625	-7 381 509	32,1	17,4	-14,70	-55,65	98,43
Всего обязательств	стр. 1400+1500	14 591 049	6 513 272	-8 077 777	35,3	19,2	-16,05	-55,36	107,71
Итог баланса	стр. 1600 или 1700	41 346 698	33 847 287	-7 499 411	100,0	100,0	0,00	-18,14	100,00

Расчет оценки стоимости чистых активов

Наименование показателя	код строки баланса	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1. Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Основные средства	1150	57 607	54 065	52 173
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	6 560 356	3 767 826	3 795 162
Прочие внеоборотные активы	1120+1130+ 1140+1180+ 1190	1 055 946	965 631	953 734
Запасы	1210	496	83	890
НДС по приобретенным ценностям	1220	8 260	6 245	2 001
Дебиторская задолженность	1230	10 557 955	36 197 077	28 636 350
Денежные средства	1250	335 699	330 863	406 370
Прочие оборотные активы	1260	23 775	24 908	607
Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-10)		18 600 094	41 346 698	33 847 287
2. Пассивы				
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	1420+1430+ 1450	1 720	46 150	47 249
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	18 554 470	13 263 134	5 881 625
Кредиторская задолженность	1520	212 824	1 249 812	552 724
Резервы предстоящих расходов	1540	36 824	30 402	30 280
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма пунктов 13-18)		18 805 838	14 589 498	6 511 878
Стоимость чистых активов		- 205 744	26 757 200	27 335 409

Показатель величины чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г. положительный и составляет 27 335 409 тыс. руб. По отношению к 2020 г. стоимость чистых активов увеличилась на 578 209 тыс. руб. за счет получения чистой прибыли за отчетный период.

Публичное акционерное общество «Завод имени И.А. Лихачева» по оценке руководства способно продолжать деятельность непрерывно.

Оценка прибылей и убытков.

Анализ финансовых результатов включает в себя исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период (горизонтальный анализ) и исследование структуры соответствующих показателей и их изменений (вертикальный анализ). Соответствующие расчеты по данным отчета о прибылях и убытках АМО ЗИЛ за 2021 г. приведены в таблице.

В 2021 г. выручка от реализации основной продукции (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составила 54 276 тыс. руб., себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 50 594 тыс. руб., управленческие расходы – 206 381 тыс. руб.

По итогам отчетного года прибыль до налогообложения составила 641 972 тыс. руб., что обусловлено получением дохода от компенсации за изъятие земельных участков для государственных нужд города Москвы, а также от реализации основных средств.

Таким образом, чистая прибыль отчетного периода составила 577 729 тыс. руб.

Структурно-динамический анализ отчета о прибылях и убытках

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	Отклонение (+,-)	Уровень в % к выручке в отчетном периоде	Уровень в % к выручке в прошлом периоде	Отклонение уровня, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	54 276	65 335	-11 059	100,00	100,00	-
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	2120	-50 594	-76 071	25 477	-93,22	-116,43	-23,22
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Управленческие расходы	2220	-206 381	-189 384	-16 997	-380,24	-289,87	90,38
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-202 699	-200 120	-2 579	-373,46	-306,30	67,16
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0	0,00	216,85	216,85
Проценты полученные	2320	116 837	141 676	-24 839	215,26	216,85	1,58
Проценты к уплате	2330	-181 086	-561 258	380 172	-333,64	-859,05	-525,41
Прочие доходы	2340	1 113 640	32 618 688	-31 505 048	2051,81	49925,29	47873,48
Прочие расходы	2350	-204 720	-4 785 668	4 580 948	-377,18	-7324,82	-6947,63
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	641 972	27 213 318	-26 571 346	1182,79	41651,98	40469,18
Налог на прибыль	2410	-64 126	-231 070	166 944	-118,15	-353,67	-235,52
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-48 201	-114 960	66 759	-88,81	-175,95	-87,15
отложенный налог на прибыль	2412	-15 925	-116 110	100 185	-29,34	-177,71	-148,37
Прочее	2460	-117	-18 635	18 518	-0,22	-28,52	-28,31
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	577 729	26 963 613	-26 385 884	1064,43	41269,78	40205,36

Анализ движения денежных средств.

Используя данные бухгалтерской отчетности формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» можно провести анализ структуры денежных потоков и ее изменение в 2021 г. по сравнению с предыдущим годом.

Анализ структуры потоков денежных средств

Сфера деятельности	2021 год			2020 год			Темпы роста	
	приток	отток	сальдо	приток	отток	сальдо	притока	оттока
Входящее сальдо			330 863			335 699		
Текущая, тыс. руб.	148 495	-769 871	-621 376	154 723	-1 820 177	-1 665 454	95,97	42,30
в % к итогу	1,73	9,05		2,43	28,54			
Инвестиционная, тыс.руб.	8 434 752	-527 174	7 907 578	6 219 160	-257 447	5 961 713	136	204,77
в % к итогу	98,27	6,20		97,57	4,04			
Финансовая, тыс. руб.		-7 210 695	-7 210 695	0,00	-4 301 095	-4 301 095	0,00	167,65
в % к итогу		84,75		0,00	67,43			
Всего	8 583 247	-8 507 740	75 507	6 373 883	-6 378 719	-4 836	134,66	133,38
Исходящее сальдо			406 370			330 863		

Основной расход денежных средств в 2021 году был направлен на погашение заемных обязательств (84,75% от общего расхода денежных средств).

Финансирование деятельности Общества происходило в основном за счет инвестиционной деятельности АМО ЗИЛ.

Исполнение обязательств по налоговым платежам и страховым взносам

В отчетном году АМО ЗИЛ в полном объеме исполняло свои обязательства по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, а также страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

Всего за 2021 год перечислено налогов, сборов, страховых взносов на общую сумму 227 465 тыс. руб., из них:

- федеральный бюджет – 57 361 тыс. руб.;
- в бюджет г. Москвы – 143 424 тыс. руб.;
- в бюджеты субъектов РФ – 7 тыс. руб.;
- в государственные внебюджетные фонды – 26 673 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность по налоговым платежам и страховым взносам у АМО ЗИЛ отсутствует.

На конец отчетного периода числится сумма по налоговым платежам перед бюджетом и внебюджетными фондами, срок оплаты которой не наступил в 2021 году, в размере 12 581 тыс. руб.

Кредитная политика Общества

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность АМО ЗИЛ по заемным обязательствам состоит из краткосрочных заемных средств и составляет 5 881 625 тыс. руб.

Величина заемной задолженности по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 7 381 509 тыс. руб.

В текущем году погашен долг по договорам займам перед АО «ОЭК-Финанс» на общую сумму 7 562 594 тыс. руб., в том числе:

- основной долг в размере 7 210 694 тыс. руб.;
- проценты в сумме 351 900 тыс. руб.

Кредитная политика Общества направлена на дальнейшее погашение взятых на себя обязательств.

В соответствии с учетной политикой Общества начисление процентов по займам происходит ежемесячно независимо от срока их уплаты.

5. Пояснения по раскрытию бухгалтерской отчетности

Нормативные положения по составлению пояснительной записки

Бухгалтерская отчетность АМО ЗИЛ сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

На балансе АМО ЗИЛ в составе внеоборотных активов учитываются следующие нематериальные активы:

1) Исключительное право на товарный знак «ЗИЛ-Москва» от ОАО «МЗДХ», охраняемый по Свидетельству RU№335969 и зарегистрированный Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам РФ.

Первоначальная стоимость нематериального актива сформировалась из договорной стоимости товарного знака и оплаченной госпошлины за его регистрацию.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальному активу определяется линейным методом ежемесячно.

Срок полезного использования по товарному знаку определен на 5 лет до 31 мая 2016 года, исходя из срока в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды. Приложением к свидетельству на товарный знак № 335969 продлен срок действия исключительного права до 31.05.2026г. (запись внесена в Государственный реестр товарных знаков и знаков обслуживания РФ 27.07.2016г.).

По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость нематериального актива равна нулю. Первоначальная стоимость товарного знака составляет 4 140 тыс. руб.

2) Авторское право на официальный сайт АМО ЗИЛ www.amo-zil.ru.

Первоначальная стоимость нематериального актива сформирована исходя из расходов по договору на оказание услуг по созданию сайта АМО ЗИЛ № Т-3-15066-05122011-00 от 05.12.2011г. с ООО «ТриЛайн».

Срок полезного использования по нематериальному активу определен на 5 лет с 2011 года по 2016 год.

По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость нематериального актива равна нулю. Первоначальная стоимость авторского права составляет 347 тыс. руб.

Основные средства (строка 1150 Баланса)

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при выполнении их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд АМО ЗИЛ и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Сведения о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств АМО ЗИЛ на 31.12.2021г. в тыс. руб.:

Группы ОС	Первоначальная стоимость	Амортизация за весь период эксплуатации	Остаточная стоимость
1. Здания	41 721	8 212	33 509
2. Сооружения	35 037	34 658	379
3. Передаточные устройства	33 593	19 756	13 837
4. Силовые машины и оборудование	3 763	2 385	1 378
5. Машины и оборудование	396	235	161
6. Измерительные приборы	-	-	-
7. Транспортные средства	631	631	-
8. Мебель и прочий инвентарь	2 681	776	1 905
9. Вычислительная техника	8 085	7 081	1 004
ИТОГО:	125 907	73 734	52 173

Движение основных средств АМО ЗИЛ по группам за 2021 год в тыс. руб.:

Группы ОС	Остаток осн. средств на 01.01.2021г.	Поступление	Выбытие	Остаток осн. средств на 31.12.2021г.
1. Здания	42 685	1 200	2 164	41 721
2. Сооружения	49 788	-	14 751	35 037
3. Передаточные устройства	63 150	-	29 557	33 593
4. Силовые машины	4 269	-	506	3 763
5. Машины и оборудование	1 547	50	1 201	396
6. Измерительные приборы	-	-	-	-
7. Транспортные средства	631	-	-	631
8. Мебель и прочий инвентарь	2 681	-	-	2 681
9. Вычислительная техника	8 033	52	-	8 085
ИТОГО:	172 784	1 302	48 179	125 907

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

Учёт арендованного имущества

АМО ЗИЛ ведет отдельный учёт собственного и арендованного имущества.

В соответствии с планом счетов и инструкцией по его применению для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании и распоряжении организации, Общество использует забалансовый счет 001.

Расшифровка арендованного имущества на 31.12.2021 года, тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость арендованного имущества на 01.01.2021	Поступило	Выбыло	Стоимость арендованного имущества на 31.12.2021
Аренда зданий и сооружений	3 801	395	1 636	2 560
Аренда оборудования	-	-	-	-
Стоимость арендованных земельных участков (кадастровая стоимость земли по договору аренды)	4 551 751	6 445	882 035	3 676 162
ВСЕГО получено в аренду	4 555 552	6 840	883 671	3 678 722

Учет имущества переданного в аренду

Имущество, переданное в аренду, АМО ЗИЛ учитывает на своем балансе в составе собственных основных средств.

Начисление амортизации по сданным в аренду основным средствам относятся на себестоимость оказанных услуг.

Доходы от сдачи имущества в аренду в 2021 году учитываются в составе доходов от основного вида деятельности.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определяется как сумма фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котируемые по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

По состоянию на 31.12.2021 года стоимость долгосрочных финансовых вложений составила 6 615 204 тыс. руб., что на 340 191 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем году.

Структура долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2021г.:

Вид долгосрочных финансовых вложений	Сумма, тыс. руб.
- вклады в уставные капиталы	6 531 459

Вид долгосрочных финансовых вложений	Сумма, тыс. руб.
- акции дочерних и сторонних организаций	83 745
- резерв под обесценение финансовых вложений	- 2 929 222
ИТОГО:	3 685 982

Наиболее крупными вкладами АМО ЗИЛ являются доли участия в уставных капиталах следующих дочерних обществ:

- ООО «ЗИЛ Восток» (100%) – 2 159 030 тыс. руб. (33% всех долгосрочных финансовых вложений);
- ООО «ЗИЛ-АйПи» (100%) – 2 918 166 тыс. руб. (44% всех долгосрочных финансовых вложений).

Движение в составе долгосрочных финансовых вложений за 2021 год (тыс. руб.):

Состав долгосрочных финансовых вложений	Остаток финансовых вложений на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток финансовых вложений на 31.12.2021
- вклады в уставные капиталы	6 871 661	-	340 202	6 531 459
- акции дочерних и сторонних организаций	83 734	11	-	83 745
ИТОГО:	6 955 395	11	340 202	6 615 204

В составе долгосрочных финансовых вложений происходили следующие изменения:

1. По состоянию на 31.12.2021г. была произведена переоценка акций ОАО «Банк «УРАЛСИБ» - доведение акций до рыночной стоимости по данным торгов Московской фондовой биржи. В соответствии с котировками текущая рыночная стоимость акций ОАО «Банка «УРАЛСИБ», учитываемых на балансе АМО ЗИЛ, была увеличена на 11 тыс. руб.

2. Списан вклад в уставном капитале ООО «Кузовной корпус» (340 202 тыс. руб.) за счет резерва под обесценение финансовых вложений по причине исключения Общества из ЕГРЮЛ.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на дату проведения инвентаризации финансовых вложений при наличии признаков обесценения.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество могло бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Если проверка на обесценение финансовых вложений в части акций и долей в уставных капиталах других организаций выявит признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на разность между учетной и расчетной стоимостью финансового вложения.

При этом, расчетная стоимость финансовых вложений определяется следующим образом:

- определяются чистые активы дочерних обществ, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным годовой бухгалтерской отчетности за три последних завершающихся года, предшествующих дате инвентаризации;
- устанавливается доля АМО ЗИЛ в процентах в уставном капитале дочерней организации;
- рассчитывается величина стоимости доли АМО ЗИЛ в чистых активах дочерней организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

При появлении у организации, в уставный капитал которой осуществлены вложения, признаков банкротства, либо объявления их банкротом с введением внешнего управления, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

По состоянию на 31.12.2021г. резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений составляет 2 929 222 тыс. руб. В 2021г. создан резерв на сумму 165 527 тыс. руб., в том числе:

- по 100% вкладу в уставном капитале ООО «Юность» в размере 5 361 тыс. руб. поскольку в отношении общества введена процедура банкротства наблюдение по делу № А40-49838/2021 от 23.11.2021. Расчетная стоимость финансового вложения признана равной 0,00 руб.

По результатам проверки на выявление существенного устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в соответствии с принятой на АМО ЗИЛ методикой оценки обесценения финансовых вложений было установлено, что следующие вклады характеризуется наличием всех условий для проведения проверки на обесценение данного финансового вложения, в связи с чем созданы резервы:

- по 100% вкладу в уставном капитале ООО «ЗИЛ-АйПи» на сумму 158 001 тыс. руб. Расчетная стоимость финансового вложения составила 194 670 тыс. руб.
- по 100% вкладу в уставном капитале ООО «Пансионат» на сумму 2 165 тыс. руб. Расчетная стоимость финансового вложения составила 17 402 тыс. руб.

Восстановлен ранее созданный резерв под обесценение финансовых вложений в связи с улучшением финансового состояния дочернего общества АО «ТЭЦ-ЗИЛ» в размере 83 671,56 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Состав и движение отложенных налоговых активов (ОНА) за 2021 год (тыс. руб.):

Состав отложенных налоговых активов	Остаток ОНА на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток ОНА на 31.12.2021
- реализация недвижимого имущества	17 446	60 787	18 351	59 881
- резерв на выплату отпусков	6 080	1 498	1 523	6 056
- налоговые убытки	908 164	-	48 201	859 962
- резервы сомнительных долгов	19 703	833	10 420	10 116

Состав отложенных налоговых активов	Остаток ОНА на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток ОНА на 31.12.2021
- резервы под обесценение финансовых вложений	6 227	433	-	6 661
ИТОГО:	957 620	63 551	78 495	942 676

Отложенный налоговый актив в размере 59 881 тыс. руб. образован по соглашению об отступном от 18.10.2021г. с АО «ОЭК-Финанс» на реализацию 28 квартир в жилых домах, расположенных по адресам: г. Москва, ул. Чертановская, д. 43, корп. 2 и г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 27, корп. 1. Временная разница возникла за счет отражения суммы реализации в налоговом учете в размере 299 407 тыс. руб. В бухгалтерском учете реализация квартир будет отражена на дату государственной регистрации (перехода права собственности) объекта к покупателю.

Отложенный налоговый актив в размере 6 056 тыс. руб. образован на разницу суммы оценочного обязательства на выплату отпусков. По данным бухгалтерского учета резерв на выплату отпусков на 31.12.2021г. составил 30 280 тыс. руб. В налоговом учете резерв на выплату отпусков не создается.

Отложенный налоговый актив на сумму убытка, отраженного по данным налогового учета, образован в соответствии с данными Приложения 4 декларации по налогу на прибыль за 2021 год. Накопленный налоговый убыток составляет 4 299 812 тыс. руб.

В связи с внесением изменений в ПБУ 18/2002 были определены вычитаемые временные разницы по следующим обязательствам:

1. резервы по сомнительным долгам – в части сумм задолженности, которые ожидаются к погашению, либо будут учтены в расходах по налогу на прибыль в размере 10 116 тыс. руб.;
2. резервы под обесценение финансовых вложений – в части стоимости финансовых вложений, которая будет учтена в расходах по налогу на прибыль при их реализации в размере 6 661 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

Состав и движение прочих внеоборотных активов в 2021 году (тыс. руб.):

Состав прочих внеоборотных активов	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оборудование к установке (сч. 07)	10 295	8 012
Вложения во внеоборотные активы (сч. 08)	763	-
ИТОГО:	11 058	8 012

Состав отложенных налоговых активов	Остаток ОНА на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток ОНА на 31.12.2021
Оборудование к установке (сч. 07)	8 012	2 283	-	10 295
Вложения во внеоборотные активы (сч. 08)	-	2 169	1 406	763
ИТОГО:	8 012	4 452	1 406	11 058

На балансовом счете 07 «Оборудование к установке» учитывается Лазер ТРУМПФ HL2206D, приобретенный по договору № 8/S/2010/101-Д-2010 от 09.03.2010г. у ООО «ТРУМПФ». В 2021 году приобретена Блочно-модульная котельная по Договору № 132-2021 от 01.10.2021г. с ООО «ЭНКА Инжиниринг». Стоимость оборудования (без учета НДС) составила 2 283 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 года не выполнены работы по наращиванию дымовой трубы для блочно-модульной котельной, а также пуско-наладочные работы.

На балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитываются следующие незавершенные работы на объекте, расположенном по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23, корп. 12, предполагаемое для использования под архив АМО ЗИЛ:

- работы по установке световых фонарей на сумму 218 тыс. руб.
- установка системы отопления на сумму 446 тыс. руб.
- проектные работы по установке пожарной сигнализации и охранной сигнализации на сумму 99 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений за 2021г., тыс. руб.:

Вид краткосрочных финансовых вложений	2021
Займы выданные	110 580
Резерв под обесценение финансовых вложений	- 1 400
ИТОГО:	109 180

Наиболее крупный заемщик АМО ЗИЛ - ООО «АвтоагРегат» 71 980 тыс. руб.(65% всех выданных займов).

Движение в составе краткосрочных финансовых вложений за 2021 год (тыс. руб.):

Состав краткосрочных финансовых вложений	Остаток финансовых вложений на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток финансовых вложений на 31.12.2021
- займы выданные	73 380	37 200	-	110 580
ИТОГО:	73 380	37 200	-	110 580

В составе краткосрочных финансовых вложений происходили следующие изменения:

1. Выдан процентный займ ООО «ЗИЛ Восток» по договору № 09-2021 от 15.02.2021г. на сумму 37 200 тыс. руб. под 5,25% годовых.

По состоянию на 31.12.2021г. резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений составляет 1 400 тыс. руб.

В 2021 году Обществом отражен доход по краткосрочным финансовым вложениям в составе прочих доходов по выданным займам в виде начисленных процентов в сумме 9 928 тыс. руб., в том числе по следующим заемщикам:

- ООО «ЗИЛ Восток» в размере 815 тыс. руб.;
- ООО «АвтоагРегат» в размере 8 998 тыс. руб.;
- ООО «Березка» в размере 116 тыс. руб.

По итогам проверки на обесценение финансовых вложений восстановлен ранее созданный резерв в отношении заемщика ООО "Автоагрегат" в размере 71 980 тыс. руб. В ходе инвентаризации было установлено, что задолженность ООО «Автоагрегат» по договору процентного займа № 1572 от 26.12.2016г. будет реализована по договору уступки права требования долга АО «ТЭЦ-ЗИЛ».

Материально-производственные запасы (Строка 1210 Баланса)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса) в тыс.руб.:

Состав запасов	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Материалы	149	83
Затраты основного производства	-	-
Затраты вспомогательного производства	-	-
Полуфабрикаты	-	-
Готовая продукция	-	-
Товары	955	-
ИТОГО:	1 104	83

На 31.12.2021г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей образован в размере 214 тыс.руб. Резерв образован на транспортное средство КАМАЗ МС-1К.31 (мусоровоз) с государственным регистрационным знаком Х665ОЕ77. Учетная стоимость объекта – 955 480,95 руб. Согласно Акта экспертного исследования № 08Т-0122 итоговая величина стоимости транспортного средства без учета НДС составила 741 666,67 руб. Сумма обесценения транспортного средства в размере 213 814,28 руб. была определена как сумма превышения фактической стоимости над его чистой стоимостью продажи.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Сумма дебиторской задолженности АМО ЗИЛ по строке 1230 Баланса на конец 2021 года составила 28 636 350 тыс. руб.

Дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) ее не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Состав долгосрочной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Состав долгосрочной дебиторской задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие расчеты с дебиторами	24 595 000	28 247 500
Резерв по сомнительным долгам	-	-
ИТОГО:	24 595 000	28 247 500

В составе долгосрочной задолженности отражена задолженность ООО «Развитие» по медиативному соглашению от 30.07.2020г. за 88% долю в уставном капитале ООО «ЗИЛ-ЮГ». В соответствии с графиком платежей срок погашения указанной задолженности наступает на следующие даты:

- 25 марта 2023 года 8 000 000 тыс. руб.
- 25 марта 2025 года 16 595 000 тыс. руб.

Состав краткосрочной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Состав краткосрочной дебиторской задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	72 287	87 789
Авансы, выданные прочим организациям	1 186	1 038
Расчеты по налогам и сборам	1 761	12 993
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	349	379
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	4 077 048	8 010 921
Займы выданные	-	-
Резерв по сомнительным долгам	- 111 281	- 163 543
ИТОГО:	4 041 350	7 949 577

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АМО ЗИЛ и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уменьшение суммы дебиторской задолженности на 31.12.2021г. в том числе связано с частичным погашением задолженности ООО «Развитие» по медиативному соглашению от 30.07.2020г. за 88% долю в уставном капитале ООО «ЗИЛ-ЮГ» в размере 3 952 500 тыс. руб. Также была произведена оплата в размере 3 950 000 тыс. руб. от АО «ЛСР. Недвижимость-М» по договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Промобъект» б/н от 01.08.2014г.

В 2021 году списано дебиторской задолженности на сумму 5 759 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшился на 52 262 тыс. руб. и составил на 31.12.2021г. 111 281 тыс. руб. В отчетном периоде изменение резерва по сомнительным долгам произведено за счет:

- создания резерва по сомнительным долгам по итогам инвентаризации на сумму 7 136 тыс. руб.;

- списания дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в сумме 6 720 тыс. руб., в том числе задолженность ООО «Кузовной корпус» - 1 041 тыс. руб. в связи с исключением контрагента из ЕГРЮЛ.

- восстановление резерва в 2021 году составило 52 678 тыс. руб., в том числе в связи с оплатой задолженности 19 128 тыс. руб., восстановление по итогам инвентаризации 33 550 тыс. руб.

Денежные средства (строка 1250 Баланса)

Денежные средства на расчетном счете за отчетный период составили 406 370 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом сумма денежных средств по данной строке увеличилась на 75 507 тыс. руб.

За 2021 год поступления по счетам учета денежных средств составили 8 583 247 тыс. руб. Поступления от инвестиционной деятельности (реализации финансовых вложений) составляют 98%, поступления от текущей деятельности составляют 2%.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движении иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2021 года у АМО ЗИЛ отсутствуют валютные счета и валютные обязательства.

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

Состав и движение прочих оборотных активов в 2021 году (тыс. руб.):

Состав прочих оборотных активов	На 31.12.2020	Поступление	Выбытие	На 31.12.2021
НДС, начисленный по отгрузке	17 446	754	18 200	-
Остаточная стоимость снесенных объектов недвижимости	6 405	-	5 858	547
Долгосрочные активы к продаже	1 058	-	1 058	-
Расходы будущих периодов	-	103	43	60
ИТОГО:	24 909	857	25 159	607

По строке «НДС, начисленный по отгрузке» списан НДС в сумме 17 446 тыс. руб. от операции по реализации объекта недвижимости, расположенного по адресу г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23, стр. 191, по договору купли-продажи недвижимого имущества № (28)10.07-38/19 от 25.09.2019г. с АО «Мосводоканал». НДС возник за счет отражения в сентябре 2019 года суммы реализации в налоговом учете в размере 104 674 тыс. руб. (в т.ч. НДС). В бухгалтерском учете реализация объекта недвижимости отражена на дату государственной регистрации (перехода права собственности) объекта к покупателю—в мае 2021 года.

По строке «Остаточная стоимость снесенных объектов недвижимости» изменение связано с проведением следующих операций:

1. Списана сумма недостачи в размере 5 858 тыс. руб. по зданиям, расположенным по адресам:

- ул. Автозаводская, д. 23, стр. 57 (Здание градирни КЭИР) стоимостью 5 655 417,73 руб., свидетельства № 77-АР 551137 от 14.07.2014, 77-АР 551136 от 14.07.2014;

- ул. Автозаводская, д. 23, стр.113 (Здание склада ядов Управления ТЕХСНАБ) стоимостью 28 135,73 руб., свидетельство № 77-АС 1375707 от 05.07.2016;

- ул. Автозаводская, д. 23, стр. 134 (Здание мойки спецтехники) стоимостью 47 175,73 руб., свидетельство № 77-АС 1375226 от 06.07.2016;

- ул. Автозаводская, д. 23, стр. 125 (Теплица ЦБУ) стоимостью 127 053,24 руб., свидетельство № 77-АР 553234 от 30.05.2014.

Объекты снесены вне рамок строительства объектов городского заказа. Лица, ответственные за снос, не установлены. При расчете выплаты компенсации собственнику объектов недвижимости (АМО ЗИЛ) не учтены.

По строке «Долгосрочные активы к продаже» отражены объекты основных средств, по которым прекращено их использование в связи с принятым решением о продаже. Так, на 31.12.2020г. отнесена остаточная стоимость оборудования в размере 1 058 тыс. руб. В январе 2021г. покупателю ООО «Специализированный застройщик «ЗИЛ-ЮГ» объекты реализованы по договору купли-продажи № ДКП-ЗЮГ-ЗИЛ-01-12/20 от 31.12.2020г.

Уставный, добавочный и резервный капиталы (строки 1310, 1350, 1360 Баланса)

В 2021 году уставный, добавочный капитал не менялся.

В соответствии с Протоколом годового общего собрания акционеров от 24.06.2021г. часть чистой прибыли в размере 168 849 тыс. руб. направлена на увеличение резервного фонда.

Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320 Баланса)

В 2021 году прошла операция по продаже собственных акций, выкупленных у акционеров АМО ЗИЛ в соответствии с решением Совета директоров (Протокол № 14/21 от 31.08.2021г.).

Акции реализованы АО «ТЭЦ-ЗИЛ» по договору купли-продажи акций от 03.09.2021г. в количестве 129 шт., в том числе обыкновенные – 46 шт., привилегированные – 83 шт.

Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 000 руб. Цена реализации каждой акции – 4 816 руб.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Состав и движение отложенных налоговых обязательств (ОНО) за 2021 год (тыс. руб.):

Состав отложенных налоговых обязательств	Остаток ОНО на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток ОНО на 31.12.2021
- амортизация основных средств	1 299	1 190	91	2 398
- товары отгруженные	-	147	147	-
- финансовые вложения	44 851	-	-	44 851
ИТОГО:	46 150	1 337	238	47 249

Отложенное налоговое обязательство в размере 2 398 тыс. руб. образовано на разницу в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

В связи с внесением изменений в ПБУ 18/2002 были определены налогооблагаемые временные разницы по финансовым вложениям – в части стоимости финансовых вложений, которая будет учтена в расходах по налогу на прибыль при их реализации в размере 44 851 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Баланса)

Состав и движение краткосрочных заемных средств в 2021 году (тыс. руб.):

Состав краткосрочных заемных средств	На 01.01.2021	Поступление	Выбытие	На 31.12.2021
Основной долг по займам	7 577 694	-	7 210 694	367 000
- АО «ОЭК-ФИНАНС»	7 577 694	-	7 210 694	367 000
Проценты по займам	5 685 439	181 086	351 900	5 514 625
- АО «ОЭК-ФИНАНС»	5 685 439	181 086	351 900	5 514 625
ИТОГО:	13 263 134	181 086	7 562 594	5 881 625

В отчетном периоде происходили следующие изменения в составе краткосрочных заемных средств:

1. АМО ЗИЛ погашено основного долга на сумму 7 210 694 тыс. руб., процентов – 351 900 тыс. руб.
2. Сумма начисленных процентов составила 181 086 тыс. руб.

Основные реквизиты договоров займа:

Наименование организации	Срок действия договора	Ставка, %	Сальдо на 31.12.2021г.
АО "ОЭК-Финанс"			
Дог. № 07/11-3			
Основной долг	15.09.11-31.12.2022		50 000 000,00
Текущие проценты	в конце срока	6,25	599 510 273,93
Дог. № 08/11-3			
Основной долг	12.10.11-31.12.2022		50 000 000,00
Текущие проценты	в конце срока	6,25	580 445 205,58
Дог. № 09/11-3			

Наименование организации	Срок действия договора	Ставка, %	Сальдо на 31.12.2021г.
Основной долг	07.11.11-31.12.2022		67 000 000,00
Текущие проценты	в конце срока	6,25	709 670 239,80
Дог. № 10/11-3			
Основной долг	07.12.11-31.12.2022		50 000 000,00
Текущие проценты	в конце срока	6,25	574 368 150,75
Дог. № 01/12-ОФ			
Основной долг	20.01.12-31.12.2022		50 000 000,00
Текущие проценты	в конце срока	6,25	757 347 260,43
Дог. № 08/12-ОФ			
Основной долг	17.04.12-31.12.2022		50 000 000,00
Текущие проценты	в конце срока	6,25	1 389 061 643,78
Дог. № 15/12-ОФ			
Основной долг	11.09.12-31.12.2022		50 000 000,00
Текущие проценты	в конце срока	6,25	904 222 602,84
Основной долг			367 000 000,00
Текущие проценты			5 514 625 377,11
ИТОГО :			5 881 625 377,11

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

В отчетности кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) ее не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Состав и движение кредиторской задолженности в 2021 году (тыс. руб.):

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками	5 565	7 335
Задолженность перед персоналом организации	2 428	2 757
Авансы полученные	37	104 782
Расчеты с внебюджетными фондам	1 550	1 631
Расчеты по налогу на прибыль	10 828	114 960
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	775	885
Расчеты по налогу на имущество	204	91
Прочие налоги и сборы	6	75
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	531 331	1 017 296
ИТОГО:	552 724	1 249 812

Сумма кредиторской задолженности АМО ЗИЛ по строке 1520 Баланса на конец 2021 года составила 552 724 тыс. руб.

Задолженности АМО ЗИЛ перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2021 года отсутствует.

Уменьшение кредиторской задолженности произошло главным образом за счет погашения задолженности перед АО «ТЭЦ-ЗИЛ» по договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «ЗИЛ Восток» б/н от 20.11.2020г. в размере 486 042 тыс. руб. Произведен зачет аванса в размере 104 674 тыс. руб., в связи с проведением реализации АО «Мосводоканал» по договору купли-продажи недвижимого имущества № (28)10.07-38/19 от 25.09.2019г.

Доходы будущих периодов (строка 1530 Баланса):

Расшифровка остатка суммы недосписанной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет средств целевого финансирования:

Инв. №	Дата принятия к учету	Наименование объекта основных средств	Сумма недосписанной амортизация, руб.
124	01.01.1988	Здание строительного цеха	1 394 576,70
		Итого:	1 394 576,70

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса):

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. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Состав и движение оценочных обязательств за 2021 год (тыс. руб.):

Состав оценочных обязательств	Остаток резерва на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток резерва на 31.12.2021
- резерв на выплату отпусков	30 402	8 605	8 727	30 280
ИТОГО:	30 402	8 605	8 727	30 280

Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах (тыс. руб.):

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Арендованные основные средства (001)	3 678 722	4 555 552
в том числе:		
Стоимость арендованных земельных участков	3 676 162	4 551 752
Износ жилищного фонда (010)	7 358	7 403
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	491	8 991
Материалы, принятые в переработку (003)	-	-

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Бланки строгой отчетности (006)	68	68
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	21 367	27 173
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	99 361 923	100 552 500
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	30 800	15 457 124
Малоценные основные средства в организации (012)	5 415	3 785

По балансовому счету 010 «Износ жилищного фонда» отражена сумма начисленного износа по объектам социальной сферы – двум жилым домам, расположенным по адресу г. Москва, ул. Днепропетровская, дом 27, корпус 1 и по адресу г. Москва, ул. Чертановская, д. 43, корпус 2 (тыс. руб.):

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Жилой дом, расположенный по адресу г. Москва, ул. Днепропетровская, дом 27, корпус 1	4 190	4 126
Жилой дом, расположенный по адресу г. Москва, ул. Чертановская, д. 43, корпус 2	3 168	3 277
ИТОГО:	7 358	7 403

Сумма начисленного износа в 2021 году по жилым домам, ранее имеющим статус общежитий, составила 155 тыс. руб. На сумму 201 тыс. руб. списана сумма износа по жилищному фонду, который выбыл из собственности АМО ЗИЛ.

Сумма накопленного износа выбывшей площади определялась путем деления суммы накопленного износа жилого дома, учитываемой на счете 010 «Износ жилищного фонда», на его общую площадь с последующим умножением на общую площадь выбывшей квартиры (комнаты).

Состав и движение ТМЦ, принятых на ответственное хранение за 2021 год (тыс. руб.):

	Остаток на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2021
Макет опытного образца а/м грузоподъемностью 2,5т	8 991	-	8 500	491
ИТОГО:	8 991	-	8 500	491

В 2021 году списан с забалансового счета 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» разработанный комплект научно-технической документации к опытному образцу полноприводного автомобиля многоцелевого назначения грузоподъемностью 2,5тн (макет опытного образца из пластилина) в результате проведения НИОКР по государственному контракту № 8/3-240н-09 от 12.08.2009 по заказу Департамента науки и промышленной политики г. Москвы балансовой стоимостью 8 500 000,00 руб. Комплект документации неликвиден в связи с утратой физических свойств и не востребован в связи с отсутствием обращения заказчика о ее возврате на протяжении более 5 лет.

Состав и движение бланков строгой отчетности за 2021 год (руб.):

Состав бланков строгой отчетности	Остаток на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2021
- бланки трудовых книжек	59 444,00	-	77,00	59 367,00
- бланки вкладышей трудовых книжек	4 309,82	-	38,14	4 271,68
- бланки векселей	4 075,00	-	-	4 075,00
ИТОГО:	67 828,82	-	115,14	67 713,68

Движение списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов (тыс. руб.):

	Остаток на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2021
Списанная дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов	27 173	4 784	10 589	21 367
ИТОГО:	27 173	4 784	10 589	21 367

В отчетном периоде происходили следующие изменения:

1. Отнесена на забалансовый счет списанная дебиторская задолженность в сумме 4 784 тыс. руб.
2. Списано в связи с истечением 5 летнего срока 9 287 тыс. руб.
3. Списана задолженность дебиторов по решениям суда, а также исключенных из ЕГРЮЛ в 2021 году 283 тыс. руб.
4. Восстановлена дебиторская задолженность в связи с оплатой контрагентами 1 019 тыс. руб.

Состав и движение обеспечений обязательств и платежей полученных (тыс. руб.):

Обеспечения полученные	Остаток на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2021
АО Группа компаний «Эталон» (поручительство)	32 200 000	-	-	32 200 000
АО «Лидер-Инвест» (поручительство)	32 200 000	-	-	32 200 000
ООО «Эталон-Строй» (поручительство)	32 200 000	-	-	32 200 000
ПАО «Сбербанк России» (банковская гарантия)	3 952 500	-	3 952 500	-
ООО «Корпус» (ипотека)	-	3 294 172	532 249	2 761 923
ИТОГО:	100 552 500	3 294 172	4 484 749	99 361 923

В 2021 году происходили следующие изменения в составе обеспечений обязательств и платежей полученных:

- погашена банковская гарантия ПАО «Сбербанк России» в размере 3 952 500 тыс. руб. на первый платеж по сроку - 25 марта 2021 года 3 952 500 тыс. руб. по медиативному соглашению между АМО ЗИЛ и ООО «Развитие» за 88% долю в уставном капитале ООО «ЗИЛ-ЮГ»;

- оформлена ипотека между АМО ЗИЛ и ООО «Корпус», по которому АМО ЗИЛ получено недвижимое имущество в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору купли-продажи доли в размере 100% в УК ООО «Корпус» от 06.11.2018г. на сумму 2 755 642 тыс. руб.

В результате переоценки переданных по договору об ипотеке объектов недвижимости и с учетом погашения регистрационных записей об ограничении (обременении) права в отношении 10 кадастровых номеров сумма залога, полученного от ООО «Корпус», составила на 31.12.2021г. – 2 761 923 тыс. руб.

Состав и движение обеспечений обязательств и платежей выданных (тыс. руб.):

Обеспечения выданные	Остаток на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2021
ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск» (поручительство)	42 000	-	11 200	30 800
Департамент городского имущества г. Москвы (предмет залога – недвижимое имущество)	15 124	-	15 124	-
АО «ОЭК-ФИНАНС» (предмет залога – имущественные права)	15 400 000	-	15 400 000	-
ИТОГО:	15 457 124	-	15 426 324	30 800

В 2019 году между АМО ЗИЛ и ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск» заключен договор поручительства № 144-2019 от 16.12.2019г., по которому АМО ЗИЛ обязуется отвечать в полном объеме за исполнение ООО «Смоленская спецтехника» обязательств по договору уступки права требования (цессии) № 16/12/2019-ДУПТ от 16.12.2019г. перед ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск».

Общий размер поручительства по договору составляет 56 299 тыс. руб. Оплата производится ежеквартально с декабря 2019 года по сентябрь 2024 года.

В 2021 году ООО «Смоленская спецтехника» частично погашена задолженность в соответствии с договором в размере 11 200 тыс. руб.

Погашены залоговые обязательства перед Департаментом городского имущества г. Москвы в полной сумме в связи с погашением АМО ЗИЛ всей задолженности по займам, полученным от ДГИ.

По договору залога № 22042016-ОЭК от 22.04.2016г. переданы права требования АМО ЗИЛ к АО «ЛСР.Недвижимость-М» оплаты на сумму 15 400 000 тыс. руб. по договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Промобъект» от 01.08.2014г. Залоговое обязательство закрыто перед АО «ОЭК-ФИНАНС» в связи с произведенным окончательным расчетом АО «ЛСР.Недвижимость-М» перед АМО ЗИЛ в 1 квартале 2021 года.

Движение малоценных основных средств (тыс. руб.):

	Остаток на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2021
Малоценные основные средства	3 785	1 629	-	5 414
<i>ИТОГО:</i>	3 785	1 629	-	5 414

В 2021 году сумма приобретенных основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб. составила 1 629 тыс. руб.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2021 год	2020 год
1. Аренда	9 851	15 500
2. Продукция собственного производства	-	60
3. Услуги обслуживающих производств	44 425	49 775
ИТОГО:	54 276	65 335

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) АМО ЗИЛ, тыс.руб.:

Состав расходов	2021 год	2020 год
1. Аренда	3 520	25 972
2. Продукция собственного производства	-	1 881
3. Услуги обслуживающих производств	47 074	48 218
ИТОГО:	50 594	76 071

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Прочие доходы

Прочие доходы Общества по данным Отчета о финансовых результатах за 2021 год составили 1 113 640 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов (более 5%) за 2021 год

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.	Доля в общих доходах, %
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	155 652	14,0
Восстановление резерва по сомнительным долгам	52 678	4,7
Доходы в виде компенсации за изъятие земельных участков	363 013	32,6

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.	Доля в общих доходах, %
Доходы в виде компенсации за снос объектов недвижимости	172 817	15,5
Доходы от реализации основных средств	343 347	30,8

Прочие расходы

Прочие расходы АМО ЗИЛ по данным Отчета о финансовых результатах за 2021 год составили 204 720 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов (более 5%) за 2021 год

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля в общих расходах, %
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	165 527	80,9

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».

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы ПНР, увеличения ОНА и ОНО отчетного периода (так называемый способ отсрочки).

Расход по налогу на прибыль рассчитан как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определен по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определен как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

За отчетный период по данным бухгалтерского учета АМО ЗИЛ чистая прибыль составляет 577 729 тыс.руб.:

Прибыль до налогообложения составляет	641 972 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	- 48 201 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль	- 15 925 тыс. руб.
Прочее	-117 тыс. руб.

По строке «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен налог на прибыль, определенный по данным налогового учета.

По строке «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражено:

1. изменение ОНА от следующих операций:

Оценочные обязательства по резерву на выплату отпусков	- 24
Резерв под обесценение финансовых вложений	433
Резерв по сомнительным долгам	- 9 587
Накопленный налоговый убыток	- 48 201
Реализация объектов недвижимости	42 436
ИТОГО изменение ОНА за 2021 год	- 14 943

2. изменение ОНО от следующих операций:

Основные средства	982
ИТОГО изменение ОНО за 2021 год	982

$$\begin{aligned} \text{Отложенный налог на прибыль} &= \text{Изменение ОНА} - \text{Изменение ОНО} = \\ &= - 14\,943 - 982 = - 15\,925 \text{ тыс. руб.} \end{aligned}$$

По строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены следующие операции:

Списание ОНО при выбытии объектов основных средств с баланса	- 117
ИТОГО:	- 117

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Расчет базовой прибыли за 2021 год: чистая прибыль 577 729 тыс. руб. / 2 659 962 шт. (обыкновенных акций) = 0,2172 тыс. руб.

Расчет базовой прибыли за 2020 год: чистая прибыль 26 963 613 тыс. руб. / 2 659 962 шт. (обыкновенных акций) = 10,1368 тыс. руб.

АМО ЗИЛ не производило в 2021 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. АМО ЗИЛ также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

Информация о судебных делах

Номер судебного дела	Истец	Ответчик (ИНН)	Третье лицо	Предмет исковых требований	Сумма треб-ний	Текущее состояние
A40-141824/2021	АМО ЗИЛ	Управление Росреестра по Москве ГБУ г. Москвы	ДГИ г. Москвы	заявление об оспаривании ненормативных правовых актов и действий (бездействий) гос органов (77:05:0002004:17 ул. Автозаводская, вл. 23)		05.07.2021 заявление направлено в суд. 11.11.2021 г. требования удовлетворены. Ожидание обжалования. 20.12.2021 г. в арбитраже поступила апелляционная жалоба Росреестра. с/з назначено на 17.03.2022 г.
	УВД по ЮАО МВД России по г. Москве	АМО ЗИЛ		производство по делу об административном правонарушении ст 12.33 земельный участок ул. Автозаводская, вл. 23, стр. 231		07.12.2021 получено извещение о явке в ГИБДД 09.12.2021 в 09:30. По результату рассмотрения на 20.12.2021 в отношении АМО ЗИЛ протокол об адм. правонарушении не составлялся, административное расследование продолжается.
A40-213823/21-145-1682	АМО ЗИЛ	Управление Росреестра по Москве		о признании незаконным решения Управл.Росреестра по г. Москве об отказе в осуществлении гос. кадастрового учета нежилого здания по адресу: Москва, ул. Автозаводская, д. 23, стр. 225 с кад № 77:05:0002005:1038, принятого Управл. Росреестра по Москве по результатам рассмотрения заявления о гос. кад. учете за номером КУВД-001/2021-10514182/1 от 05.07.2021 г.		17.01.2022 г. требования удовлетворены. Росреестр подал АЖ. Назначено судебное заседание в 9ААС на 22.03.2022 г.
A40-130503/2021	АМО ЗИЛ	Управление Росреестра по Москве		о признании отказа №МФС-0558/2021-47008-1 ОТ 28.04.2021 г. в государственной регистрации незаконным; обязать произвести гос регистр права помещ с кад № 77:05:0002004:1832 ул автозаводская, д. 23, корп. 12, пом. XX (площадь 876,9 кв.м)		04.10.2021 г. требования удовлетворены. 14.12.2021 г. в 9ААС оставлено без изменения. Рассмотрение КЖ в АС МО назначено на 23.03.2022 г.
A40-101920/2021	ДГИ г. Москвы	АМО ЗИЛ	УДМС Правительство Москвы	об изъятии недвижимого имущества для государственных нужд города Москвы		Получение искового заявление, подготовка отзыва. Судебное заседание назначено на 15.07.2021 г. 14.09.2021 г. принят встречный иск, подано ходатайство о назначении экспертизы. 08.02.2022 г. ознакомление с экспертизой. Подано заявление об уточнении требований до 11 млн. руб. Судебное заседание отложено на 24.03.2022 г.
	МИФНС №7	АМО ЗИЛ		производство по делу об административном правонарушении ст. 14.25.1 предоставление недостоверности о бенефициарных владельцах		09.12.2021 г. получено извещение о явке 10.12.2021 г. Составлен протокол об адм. правонарушении. Ожидание принятия материала и рассмотрения в мировом суде.
A40-189389/2021	АМО ЗИЛ	Управление Росреестра по Москве		оспаривание решения Росреестра № КУВД-001/2021-11094548, РКРВДМФС-2021-03-25-125236 от 08.04.2021 г. кад. № 77:05:0002005:2552 Автозаводская, д. 23, стр. 101 А		Решением от 11.10.2021 вынесено решение об удовлетворении заявленных требований. 09.03.2022 г. в 9ААС вынесено постановление об отказе в удовлетворении жалобы Росреестра. Ожидаем обжалования в кассационную инстанцию.
A40-274376/2021	ДГИ г. Москвы	АМО ЗИЛ	Правительство Москвы	об изъятии недвижимого имущества для государственных нужд - спор о размере компенсации		Дело А40-274376/2021 выделено из дела № А40-185747/2021. Судебное заседание назначено на 18.04.2022 г. Подготовка отзыва, ходатайства о назначении экспертизы.
A40-125544/2021	АМО ЗИЛ	Управление Росреестра по Москве		о признании незаконным отказ Управления Росреестра по г. Москве № МФС-0558/2020-945618-1 от 23.03.2021; обязать Росреестр восстановить гос. кад. учет здания Автозаводская 23, стр. 308 (77:05:0002005:2593)		31.08.2021 г. вынесено решение об отказе в удовлетворении требований. 06.10.2021 г. подана АЖ. 17.11.21 г. решение оставлено без изменения, АЖ без удовлетворения. 21.01.2022 подана кассационная жалоба. 09.03.2022 г. АС МО отказано в удовлетворении жалобы АМО ЗИЛ.
A40-53784/2020	АМО ЗИЛ	АО "ОЭК"		взыскание убытков по договору аренды движимого имущества № 8706-УА-16/1497-09/09/2016 от 09.09.2016 г.	15061 564,80	Решением суда от 10.06.2021 г. требования удовлетворены. ОЭК подана апелляционная жалоба. 21.09.2021 г. в 9ААС решение оставлено без изменения, АЖ без удовлетворения. 26.01.2022 г. в АС МО отказано в удовлетворении жалобы, КЖ ОЭК без удовлетворения. 08.02.2022 ИЛ направлен в Сбербанк. Д/С поступили 24.02.2022 г.

Информация о связанных сторонах

АМО ЗИЛ имеет следующие связанные стороны:

Основной управленческий персонал:

1.1. Состав Совета Директоров АМО ЗИЛ:

1-ой состав, избранный 03.09.2020г. (протокол Общего собрания акционеров б/н от 03.09.2020г.).

- 1) Пуртов Кирилл Сергеевич
- 2) Табельский Андрей Николаевич
- 3) Дончило Василий Васильевич
- 4) Коваленко Сергей Александрович
- 5) Дурбале Дмитрий Александрович
- 6) Репинская Анна Эдуардовна
- 7) Сусленков Михаил Константинович
- 8) Гутьяр Светлана Александровна
- 9) Воронкина Вера Юрьевна

2-ой состав, избранный 24.06.2021г. (протокол Общего собрания акционеров б/н от 24.06.2021г.).

- 1) Дончило Василий Васильевич
- 2) Дурбале Дмитрий Александрович
- 3) Егиян Мария Юрьевна
- 4) Коваленко Сергей Александрович
- 5) Репинская Анна Эдуардовна
- 6) Самсонов Вадим Владимирович
- 7) Табельский Андрей Николаевич
- 8) Хафизов Валерий Эрнестович
- 9) Цуркан Алексей Викторович

Порядок и условия выплаты вознаграждения членам Совета директоров определяются во внутреннем документе Общества – «Положение о Совете директоров».

Размер вознаграждения и компенсаций расходов членам Совета директоров Общества (включая заработную плату членов органов управления акционерного общества, являющихся его работниками, в том числе работавших по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе соответствующего органа управления, а также иные виды вознаграждений, которые были выплачены акционерным обществом в течение отчетного года) в отчетном периоде не устанавливался, вознаграждение не выплачивалось, компенсации расходов не осуществлялись.

1.2. Единоличный исполнительный орган:

Коновалов Денис Викторович – генеральный директор АМО ЗИЛ (с 14 марта 2020г. по 27.12.2021г.). Избран Советом директоров Общества 13 марта 2020г. (Протокол № 3/20).

Вавилов Валентин Валерьевич - генеральный директор АМО ЗИЛ (с 28 декабря 2021г. по настоящее время). Избран Советом директоров Общества 27 декабря 2021г. (Протокол № 20/21).

Условия договора (контракта) с генеральным директором АМО ЗИЛ, в том числе в части вознаграждения и срока полномочий, определяются советом директоров Общества.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная единоличному исполнительному органу, в 2021 году составила 4 467 016,03 руб.

1.3. Дочерние хозяйственные общества:

Наименование связанного лица	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)
ООО «АЛЬФА АВТОМАТИВ ТЕХНОЛОЖИЗ»	АМО ЗИЛ владеет 16,89% доли в УК Общества
ООО «Возрождение»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества
ООО «ЗИЛ Восток»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества
ООО «ЗИЛ-АйПи»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества
ООО «ЗИЛ-Восток»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества
ООО «Пансионат»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества
ООО «Экспериментальный цех»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества
ООО «Южнозаводское»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества
ООО «ЮНОСТЬ»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества
АО «ТЭЦ-ЗИЛ»	АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества

АМО ЗИЛ в течение отчетного периода осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными сторонами (виды и цели)	Сумма сделки за аудируемый период (тыс. руб.)
1.	ООО «Возрождение»	Субаренда помещений (покупатель)	132
2.	ООО «ЗИЛ-АйПи»	Субаренда помещений (покупатель)	132
3.	ООО «ЗИЛ-АйПи»	Услуги по использованию товарного знака (поставщик)	691
4.	ООО «ЗИЛ-Восток»	Субаренда помещений (покупатель)	132
5.	ООО «ЗИЛ Восток»	Субаренда помещений (покупатель)	132
6.	ООО «ЗИЛ Восток»	Основной долг по займу (заемщик)	37 200
7.	ООО «ЗИЛ Восток»	Проценты по займу (заемщик)	815
8.	ООО «Пансионат»	Субаренда помещений (покупатель)	132
9.	ООО «Экспериментальный цех»	Субаренда помещений (покупатель)	132
10.	ООО «Южнозаводское»	Субаренда помещений (покупатель)	132
11.	ООО «ЮНОСТЬ»	Субаренда помещений (покупатель)	132
12.	АО «ТЭЦ-ЗИЛ»	Субаренда помещений (покупатель)	132

Информация о сумме созданного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021г. по связанным сторонам:

Наименование связанного лица	Договор	Сумма созданного резерва, тыс. руб.
ООО «Возрождение»	Договор № 162-2020 от 12.10.2020 (субаренда помещения)	11
ООО «ЗИЛ Восток»	Договор субаренды помещения № 158-2020 от 12.10.2020г	150
ООО «ЗИЛ Восток»	Договор субаренды помещения № 54-2019 от 21.05.2019г	30
ООО «ЗИЛ Восток»	Соглашение №01-2020 от 15.01.2020 о компенсации затрат по обеспечению ресурсами	27
ООО «ЗИЛ-Восток»	Договор субаренды помещения № 1200-УРНИ-25/06/2015 от 25.06.2015г.	59
ООО «ЗИЛ-Восток»	Договор № 160-2020 от 12.10.2020 (субаренда помещения)	150
ООО «Пансионат»	Договор купли-продажи № 188-2017 от 02.10.2017г.	160
ООО «Пансионат»	Договор № 164-2020 от 31.10.2020 (субаренда помещения)	11
ООО «Юность»	Договор № 168-2020 от 12.10.2020 (субаренда)	117

1.4. Сведения о бенефициаре:

В соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Закон) юридические лица обязаны располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных Законом.

Акционером, имеющим преобладающее участие более 25% в уставном капитале АМО ЗИЛ, является город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы (64,7715%). Также сообщаем, что у АМО ЗИЛ не имеется документов подтверждающих, что какие-либо физические лица в конечном итоге прямо либо косвенно имеют преобладающее участие более 25% в уставном капитале АМО ЗИЛ либо имеют возможность контролировать действия АМО ЗИЛ.

Таким образом, у АМО ЗИЛ не имеется бенефициарного владельца по смыслу указанного Закона.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты (т.е. фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год), информацию по которым следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, в 2021 году АМО ЗИЛ не имеет.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, могут иметь место только в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций.

Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

24 февраля 2022 года в средствах СМИ опубликована информация о серьезных изменениях на глобальных рынках, связанных с введенными санкциями ЕС в отношении ряда крупнейших банков России.

Вместе с другими факторами это может привести к значительному колебанию биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

На деятельность Общества не оказывают существенного влияния следующие факторы:

- изменение валютного законодательства и курсов валют;
- изменение, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20%;
- введение санкционных ограничений.

Из сообщения регулятора от 24 февраля 2022 года (ТАСС) следует, что для стабилизации ситуации на финансовом рынке Банк России принял решения начать интервенции на валютном рынке, расширить ломбардный список, провести операции по дополнительному предоставлению ликвидности банковскому сектору. Банк России будет обеспечивать поддержание финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций, задействовав все необходимые инструменты. Банк России, финансовые организации имеют четкие планы действия для любого сценария развития событий.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Обществом. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

По мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Риски хозяйственной деятельности

Риск как неотъемлемый элемент экономической, политической и социальной жизни Общества сопровождает все направления и сферы деятельности любой организации, функционирующей в рыночных условиях.

Для выполнения функций внутреннего контроля и управления рисками в Обществе созданы и действуют: Комитет Совета директоров АМО ЗИЛ по аудиту, Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ.

Процесс управления рисками в Обществе регламентирован внутренним нормативным документом «Политикой в области организации системы внутреннего контроля и управления рисками Публичного акционерного общества «Завод имени И.А.Лихачева», утвержденного Советом директоров АМО ЗИЛ (Приложение 1 к Протоколу №1 заседания СД АМО ЗИЛ №9/20 от 07.08.2020) и соответствует требованиям регуляторов, общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего контроля и управления рисками. Управление рисками позволяет Обществу координировать свою деятельность для обеспечения разумной гарантии достижения стратегических и оперативных целей АМО ЗИЛ, соблюдения требований законодательства Российской Федерации, снижения и минимизации потенциального ущерба Обществу.

Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ на своих заседаниях рассматривает результаты внутренних проверок, проводимым согласно «Плана работы Комиссии по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ на 2021-2022 г.г.», утвержденном на заседании Совета директоров АМО ЗИЛ (Приложение 1 к Протоколу №1 заседания СД АМО ЗИЛ №12/21 от 05.07.2021), и разрабатывает мероприятия, направленные на снижение или ликвидацию выявленных рисков, а также осуществляет контроль за исполнением этих мероприятий ответственными руководителями АМО ЗИЛ.

При определении стратегии и тактики ведения хозяйственной деятельности АМО ЗИЛ учитывает следующие риски:

Финансово-экономические риски

Финансово-экономические риски Общества – представляют собой вероятность возникновения неблагоприятного исхода, при котором АМО ЗИЛ теряет или недополучает части дохода/капитала. Цель деятельности любой коммерческой организации заключается в создании дохода и увеличении рыночной стоимости компании для акционеров или инвесторов. Финансово-экономические риски являются базовыми при влиянии на финансовые результаты деятельности Общества.

Общество наиболее подвержено следующим видам финансово-экономических рисков:

- риск снижения финансовой устойчивости – генерируется несовершенством структуры капитала (чрезмерной долей используемых заемных средств), порождающим несбалансированность положительного и отрицательного денежных потоков предприятия по объемам. В составе финансовых рисков по степени опасности (генерированные угрозы банкротства предприятия) этот вид риска играет ведущую роль;

- риск неплатежеспособности предприятия – генерируется снижением уровня ликвидности оборотных активов, порождающим разбалансированность положительного и отрицательного денежных потоков предприятия во времени. По своим финансовым последствиям этот вид риска также относится к числу наиболее опасных;

– налоговый риск – этот вид финансового риска имеет ряд проявлений: вероятность введения новых видов налогов и сборов на осуществление отдельных аспектов хозяйственной деятельности; возможность увеличения уровня ставок действующих налогов и сборов; изменение сроков и условий осуществления отдельных налоговых платежей; вероятность отмены действующих налоговых льгот в сфере хозяйственной деятельности предприятия. Являясь для предприятия непредсказуемым (об этом свидетельствует современная отечественная фискальная политика), он оказывает существенное воздействие на результаты его финансовой деятельности;

– процентный риск – состоит в непредвиденном изменении процентной ставки на финансовом рынке (как депозитной, так и кредитной). Причиной возникновения данного вида финансового риска является изменение конъюнктуры финансового рынка под воздействием государственного регулирования, рост или снижение предложения свободных денежных ресурсов и другие факторы.

Для минимизации последствий финансовых рисков Общество разрабатывает мероприятия внутреннего характера, оперативно вносит коррективы в кредитную политику, и старается избегать финансовых операций, риск по которым неоправданно высок.

Ежегодно разрабатывается и утверждается на заседании Совета директоров Общества оперативный план АМО ЗИЛ с предоставлением ежеквартальных отчетов по его исполнению.

Отраслевые риски

Одним из основных видов деятельности АМО ЗИЛ является управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом:

На доходы от арендной деятельности существенное влияние оказывает московский рынок коммерческой недвижимости.

АМО ЗИЛ сдает в аренду нежилые помещения и площадки, предназначенные для производственно-складской деятельности класса С (В-), а также помещения для офисов. Производственно-складские объекты недвижимости в Москве, расположены в промышленных зонах и территориях как бывших, так и все еще работающих предприятий. Промзоны занимают порядка 18,8 тыс. га, что составляет более 17% территории старой Москвы. В последние несколько лет наблюдается тенденция к сокращению складов класса С (В-). С 2016 г. Происходит комплексное развитие территорий, в рамках которой проводится реорганизация неэффективно используемых промышленных зон. За последние годы наиболее устойчивым, в условиях пандемии стал рынок коммерческой недвижимости складского назначения, что напрямую связано с ускорением темпа роста дистанционных продаж в г. Москве, за счет увеличения складских мощностей.

АМО ЗИЛ продолжается деятельность по отчуждению земельных участков и объектов недвижимости общества в рамках реализации городских девелоперских проектов, и, как следствие, произошло уменьшение площадей, сдаваемых в аренду/субаренду, снизились объемы услуг, оказываемых арендаторам.

На деятельность АМО ЗИЛ в данной сфере могут повлиять следующие риски:

- политическая и социально-экономическая обстановка в Российской Федерации и мире в целом;
- рост уровня инфляции;
- ограничения, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции;
- снижение спроса со стороны арендаторов;

- несвоевременная оплата энергоносителей со стороны арендаторов АМО ЗИЛ;
- снижение размера арендных ставок;
- появление новых объектов недвижимости, предоставляемых в аренду другими арендодателями;
- умышленная либо неумышленная порча арендованного имущества арендатором;
- уменьшение площадей, сдаваемых в аренду/субаренду обществом.

Для другого основного направления деятельности АМО ЗИЛ - управления собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом (два многоквартирных дома-общежития в г.Москве) характерно наличие следующих рисков:

- риск роста дебиторской задолженности за предоставленные коммунальные услуги бывшим работникам завода, имеющие постоянную регистрацию по месту проживания в общежитиях АМО ЗИЛ.

В 2021 году дебиторская задолженность сократилась на 195 тыс.руб., было подано 152 иска о взыскании задолженности на общую сумму 11 310,7 тыс. руб. , из них 113 исков рассмотрено, решение получены на сумму 6 828,9 тыс. руб. , а остальные в процессе рассмотрения. При этом исполнение решения судов осложнено тем, что в общежитии проживают преимущественно малообеспеченные, многодетные семьи москвичей, не имеющих постоянного официального места работы, поэтому взыскания задолженности по исполнительному производству малоэффективно.

- риск конкурентоспособности: по итогам 2021 года зафиксирован убыток по общежитиям в размере 675 тыс. руб., связанный со снижением количества проживающих сотрудников подрядных организаций, связанных с низкой привлекательностью объекта.

Высокая степень износа номерного фонда, длительное отсутствие капитального ремонта квартир, аварийное состояние инженерных сетей (электропроводки и сантехнического оборудования, перебой в коммунальном обеспечении), отсутствие бытовой техники в квартирах снижает конкурентоспособность и привлекательность объекта.

Правовые риски

В последнее время законодательство, регулирующее деятельность Общества, претерпело значительные изменения. Были приняты и вступили в силу нормативные правовые акты, регулирующие деятельность акционерных обществ.

Возможные изменения в области российского законодательства об акционерных обществах и о рынке ценных бумаг, в том числе в отношении структуры и компетенции органов управления, могут потребовать изменений в структуре и в процедурах управления Обществом, что может негативно отразиться на оперативности принятия решений.

С целью минимизации риска несоблюдения каких-либо вступивших в силу положений законодательства и предупреждения привлечения к административной ответственности Общество:

- осуществляет систематический мониторинг изменений законодательства, что позволяет своевременно учитывать указанные изменения при осуществлении Обществом своей деятельности;
- проводит правовой анализ разрабатываемых законопроектов по вопросам деятельности акционерных обществ;
- поддерживает различные формы подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Общества.

Кадровые риски

Кадровые риски определяются как потенциальные потери или угрозы, связанные с собственным персоналом Общества или внешними факторами, влияющими на работу. Ни одной современной организации сегодня не под силу полностью избежать или предотвратить кадровые риски.

Общество подвержено следующим видам кадровых рисков:

- риск распространения заболевания новой коронавирусной инфекцией COVID-19 среди работников Общества – подразумевает перевод работников на дистанционный режим работы в случае возможного контакта с заболевшим новой коронавирусной инфекцией COVID-19 или при появлении симптомов заболевания; закупку средств индивидуальной защиты дыхательных путей и рук;

- риск дефицита кадров – подразумевает отсутствие нужного количества высококвалифицированного персонала, в частности в юридических, инженерных и технологических областях;

- риск влияния неблагоприятных факторов условий труда – подразумевает проведение специальной оценки условий труда, с целью выявления неблагоприятных факторов на рабочих местах и принятия мер для их устранения и защиты работников;

- риск конкуренции на рынке труда – подразумевает развитие персонала, основанное на современном подходе к обучению и подготовке персонала; поддержания оплаты труда на уровне выше общероссийского и обеспечения конкурентного уровня; формирования и реализации социального пакета;

- риск перевода на дистанционную работу – подразумевает документальное сопровождение перевода работников на удаленную занятость, с целью закрепления перевода юридически.

Проводимый в Обществе аудит позволяет оптимизировать или предотвратить кадровые риски, возникающие в процессе работы.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

У Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Информация о способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

Финансовая отчетность АМО ЗИЛ, подготовленная за 2021 год, составлена на основе принципа непрерывности деятельности организации, т.е. в условиях, когда деятельность Общества осуществляется и будет продолжена осуществляться в обозримом будущем, несмотря на события и новые условия, крайне негативно повлиявшие на мировую экономику, экономику Российской Федерации в результате усиления введенных санкций европейского союза и других иностранных государств в отношении Российской Федерации.

На 2022 год планов или намерений ликвидировать или прекратить деятельность Общество не имеет. Активы и обязательства АМО ЗИЛ отражаются в финансовой отчетности за 2021 год, исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство АМО ЗИЛ делает оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, исходя из текущего финансово-экономического состояния организации, особенностей и условий ведения бизнеса, а также планов по развитию организации.

Определяющим фактором развития АМО ЗИЛ является градостроительный план города Москвы по застройке городских промышленных зон, включая территории, занимаемые Обществом.

Успешная реализация коммерческих проектов (продажа долей в уставных капиталах ООО «ЗИЛ-Юг» и ООО «ЗИЛ Восток») в 2020-2022 г.г. обеспечивает полное погашение всех долговых обязательств Общества в 2022 году, а также образует денежный поток, достаточный для расширения деятельности АМО ЗИЛ, включая участие в городских девелоперских проектах на территории промышленных зон города Москвы. Участие в городских проектах позволит защитить Общество от негативных экономических последствий, вызванных в мировой и российской экономике в результате обострения кризиса.

АМО ЗИЛ осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, не имеет валютных долговых обязательств и счетов в иностранных банках, не ввозит в РФ и не экспортирует свою продукцию (работы, услуги), не осуществляет валютных операций и платежей. Это снижает риск потери капитала Общества в результате введенных европейским союзом и другими иностранными государствами в отношении Российской Федерации санкций.

В изменившихся экономических условиях существенной неопределенности, вызванной объективными изменениями в мировой политике и экономике, по отношению к Обществу не имеется. Наиболее значимые риски, влияющие на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность, на выполнение своих обязательств и на способность управления своими активами находятся под контролем Общества и в обозримом будущем не представляют опасности для АМО ЗИЛ.

Пандемия COVID-19

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказывать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в условиях пандемии: регулярно проводится тестирование на выявление вируса у сотрудников. В связи со своевременными предпринятыми мерами, в Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

Отрасль в целом не отнесена Правительством РФ в категорию пострадавших от пандемии отраслей. Как следствие, фактор распространения коронавирусной инфекции в 2021 году не оказал существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, равно как не повлиял на оценки в отношении возможности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Информация о прекращаемой деятельности

У Общества отсутствует прекращаемая деятельность.

Информация о существенных фактах

Информация о существенных фактах раскрывается Обществом с учетом Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" по мере их возникновения на сайте уполномоченного информационного агентства Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=3649>.

Дата: «24» марта 2022 года

Генеральный директор АМО ЗИЛ

Директор АМО ЗИЛ по экономике и финансам –
главный бухгалтер АМО ЗИЛ



В.В. Вавилов

О.А.Волкова