

Бухгалтерская отчетность
за январь - март 2025 г.

Организация: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗАВОД ИМЕНИ И.А.ЛИХАЧЕВА"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Публичные акционерные общества
Форма собственности Смешанная российская собственность с долей
Адрес в пределах места нахождения
115280, Москва г, Автозаводская ул, дом № 23А, корпус 2, помещение 201 эт 2

| | |
|----------|------------|
| по ОКПО | 00231395 |
| ИНН | 7725043886 |
| по ОКОПФ | 12247 |
| по ОКФС | 42 |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

| | | |
|--|------|--|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации | ИНН | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации | ОГРН | |

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2025 г.

| | | | | |
|---|-----------------------------------|----------|----|------|
| Организация: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗАВОД ИМЕНИ И.А.ЛИХАЧЕВА" Единица измерения тыс. руб. | Форма по ОКУД | Коды | | |
| | Отчетная дата (число, месяц, год) | 31 | 03 | 2025 |
| | по ОКПО | 00231395 | | |
| | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------|--|------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. Внеоборотные активы | | | | |
| | Гудвил | 1105 | - | - | - |
| 3.1 | Нематериальные активы | 1110 | 111 | 117 | 126 |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 3.2 | Основные средства | 1150 | 35 547 | 45 334 | 66 139 |
| 3.3 | Инвестиционная недвижимость | 1160 | 1 464 336 | 1 464 336 | 2 491 637 |
| 3.4 | Финансовые вложения | 1170 | 21 770 412 | 21 770 412 | 12 140 803 |
| 3.5 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 37 468 | 126 743 | 519 033 |
| 3.6 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 25 | 25 | 95 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 23 307 899 | 23 406 967 | 15 217 833 |
| | II. Оборотные активы | | | | |
| 3.7 | Запасы | 1210 | 31 | 88 | 36 |
| 3.8 | Долгосрочные активы к продаже | 1215 | 764 039 | 941 017 | 534 676 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 2 | 1 | 1 484 |
| 3.9 | Дебиторская задолженность | 1230 | 396 895 | 369 907 | 16 653 647 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| 3.10 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 14 292 683 | 13 687 455 | 8 085 333 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | 38 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 15 453 650 | 14 998 468 | 25 275 214 |
| | БАЛАНС | 1600 | 38 761 549 | 38 405 435 | 40 493 047 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------|---|------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. Капитал | | | | |
| 3.11 | Уставный капитал | 1310 | 3 391 616 | 3 391 616 | 3 391 616 |
| | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | 1320 | - | - | - |
| | Накопленная дооценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | 1350 | - | - | - |
| 3.11 | Резервный капитал | 1360 | 169 581 | 169 581 | 169 581 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 34 455 845 | 33 920 964 | 31 299 298 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 38 017 042 | 37 482 161 | 34 860 495 |
| | IV. Долгосрочные обязательства | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| 3.12 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 566 102 | 612 706 | 687 832 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| 3.13 | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 21 557 | 24 434 | 38 948 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 587 659 | 637 140 | 726 780 |
| | V. Краткосрочные обязательства | | | | |
| 3.14 | Заемные средства | 1510 | - | 126 786 | 4 626 432 |
| 3.15 | Кредиторская задолженность | 1520 | 128 592 | 126 918 | 244 906 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 3.16 | Оценочные обязательства | 1540 | 20 925 | 19 868 | 22 242 |
| 3.17 | Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 7 331 | 12 562 | 12 192 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 156 848 | 286 134 | 4 905 772 |
| | БАЛАНС | 1700 | 38 761 549 | 38 405 435 | 40 493 047 |

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Клячин Алексей Александрович
(расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2025 г.

| | | | |
|---|----------|----|------|
| Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| | 0710002 | | |
| | 31 | 03 | 2025 |
| | 00231395 | | |
| по ОКПО | 00231395 | | |
| по ОКЕИ | 384 | | |

Организация: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗАВОД ИМЕНИ И.А.ЛИХАЧЕВА"
Единица измерения тыс. руб.

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь - март 2025 г. | За январь - март 2024 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 3.18 | Выручка | 2110 | 962 503 | 390 585 |
| 3.19 | Себестоимость продаж | 2120 | (190 122) | (15 516) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 772 381 | 375 069 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| | Управленческие расходы | 2220 | (42 764) | (40 768) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 729 617 | 334 301 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (1 731) | (14 600) |
| 3.20 | Прочие доходы | 2340 | 1 029 | 12 919 |
| 3.21 | Прочие расходы | 2350 | (14 219) | (19 866) |
| 3.22 | Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 2300 | 714 696 | 312 754 |
| | Налог на прибыль организаций | 2410 | (179 815) | (63 581) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль организаций | 2411 | (137 143) | (33 803) |
| 3.22 | отложенный налог на прибыль организаций | 2412 | (42 672) | (29 778) |
| | Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) | 2420 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 534 881 | 249 173 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь - март 2025 г. | За январь - март 2024 г. |
|-----------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2510 | - | - |
| | Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат | 2500 | 534 881 | 249 173 |
| 3.23 | Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2900 | | |
| 3.23 | Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. | 2910 | | |

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Клячин Алексей Александрович

(расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - март 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

| Коды | | |
|------------------|----|------|
| 0710004 | | |
| 31 | 03 | 2025 |
| по ОКПО 00231395 | | |
| по ОКЕИ 384 | | |

Организация: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗАВОД ИМЕНИ И.А.ЛИХАЧЕВА"
Единица измерения тыс. руб.

| Пояснения | Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|-----------|---|------|------------------|---|---|---|-------------------|--|------------|
| | На 31 декабря 2023 г. | 3100 | 3 391 616 | - | - | 1 733 365 | 169 581 | 29 342 089 | 34 636 651 |
| | Корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3110 | - | - | - | - | - | (105) | (105) |
| | исправлением ошибок | 3120 | - | - | - | (1 733 365) | - | 1 957 315 | 223 950 |
| | На 31 декабря 2023 г. после корректировки | 3130 | 3 391 616 | - | - | - | 169 581 | 31 299 299 | 34 860 496 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|-----------|--|------|------------------|---|---|---|-------------------|--|------------|
| | За январь - март 2024 г. | | | | | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3211 | - | - | - | - | - | 249 173 | 249 173 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 3212 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Дивиденды | 3227 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3230 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения - всего | 3240 | - | - | - | - | - | - | - |
| | На 31 марта 2024 г. | 3250 | 3 391 616 | - | - | - | 169 581 | 31 548 472 | 35 109 669 |
| | На 31 декабря 2024 г. | 3200 | 3 391 616 | - | - | - | 169 581 | 33 920 964 | 37 482 161 |
| | Корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3210 | - | - | - | - | - | - | - |
| | исправлением ошибок | 3220 | - | - | - | - | - | - | - |
| | На 31 декабря 2024 г. после корректировки | 3230 | 3 391 616 | - | - | - | 169 581 | 33 920 964 | 37 482 161 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|-----------|--|------|------------------|---|---|---|-------------------|--|------------|
| | За январь - март 2025 г. | | | | | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3311 | - | - | - | - | - | 534 881 | 534 881 |
| | Переоценка внеоборотных активов | 3312 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Дивиденды | 3327 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3330 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Иные изменения - всего | 3340 | - | - | - | - | - | - | - |
| | На 31 марта 2025 г. | 3300 | 3 391 616 | - | - | - | 169 581 | 34 455 845 | 38 017 042 |

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Клячин Алексей Александрович

(расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

Отчет о движении денежных средств
за январь - март 2025 г.

Организация: ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗАВОД ИМЕНИ И.А.ЛИХАЧЕВА"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

| Коды | | |
|----------|----|------|
| 0710005 | | |
| 31 | 03 | 2025 |
| 00231395 | | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь - март 2025 г. | За январь - март 2024 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 787 808 | 382 855 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 4111 | 51 258 | 21 926 |
| | арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 167 | 1 083 |
| | от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | процентов по дебиторской задолженности покупателей | 4114 | - | - |
| | проценты на неснижаемый остаток по расчетному счету | | 735 810 | 358 144 |
| | прочие поступления | 4119 | 573 | 1 702 |
| | Платежи - всего | 4120 | (157 580) | (112 546) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (12 298) | (15 987) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (27 362) | (31 166) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | - |
| | налога на прибыль организаций | 4124 | (87 860) | (13 711) |
| | налог на добавленную стоимость | | (9 010) | (242) |
| | иные налоги и сборы | | (10 289) | (43 528) |
| | прочие платежи | 4129 | (10 761) | (7 912) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 630 228 | 270 309 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь - март 2025 г. | За январь - март 2024 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | - | 16 607 302 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| | от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | 16 607 302 |
| | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | - |
| | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | - | - |
| | прочие поступления | 4219 | - | - |
| | Платежи - всего | 4220 | (25 000) | (1 030 000) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | - |
| | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (25 000) | (1 030 000) |
| | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | - |
| | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| | прочие платежи | 4229 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (25 000) | 15 577 302 |
| | Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| | денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| | от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| | от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг | 4314 | - | - |
| | прочие поступления | 4319 | - | - |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь - март 2025 г. | За январь - март 2024 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Платежи - всего | 4320 | - | - |
| | в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | - |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - |
| | прочие платежи | 4329 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | - | - |
| | Сальдо денежных потоков за период | 4400 | 605 228 | 15 847 611 |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода | 4450 | 13 687 455 | 8 085 333 |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода | 4500 | 14 292 683 | 23 932 944 |
| | Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Клячин Алексей Александрович

(расшифровка подписи)

29 апреля 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|--------------------------|--|---|---------------------|--|---|-------------|-------------|--|----------------------------|--|---|--|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Нематериальные активы - всего | За январь - март 2025 г. | 540 | (423) | - | - | - | (6) | - | - | - | - | - | 540 | (428) |
| | За январь - март 2024 г. | 523 | (397) | - | - | - | (6) | - | - | - | - | - | 523 | (403) |
| в том числе: Сайт АМО ЗИЛ www.amo-zil.ru | За январь - март 2025 г. | 540 | (423) | - | - | - | (6) | - | - | - | - | - | 540 | (428) |
| | За январь - март 2024 г. | 523 | (397) | - | - | - | (6) | - | - | - | - | - | 523 | (403) |
| из них исключительные права | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|--------------------------------|--|---|---------------------|--|---|-------------|-------------|--|----------------------------|--|---|--|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 111 | 117 | 126 |
| в том числе: Сайт АМО ЗИЛ www.amo-zil.ru | 111 | 117 | 126 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | - | - | - |

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|--------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|-------------|---------|--|------------------------|----------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| | | | | | | | | | |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|--|--------------------------|----------------|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
| | | | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За январь - март 2025 г. | 199 | - | - | 199 | - |
| | За январь - март 2024 г. | 133 | - | - | 133 | - |
| в том числе: Программное обеспечение, электронные подписи | За январь - март 2025 г. | 199 | - | - | 199 | - |
| | За январь - март 2024 г. | 133 | - | - | 133 | - |
| из них исключительные права | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - |

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|--|--------------------------------|--|---|---------------------|--|---|-------------|-------------|--|----------------------------|--|---|--|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За январь - март 2025 г. | 43 885 | (36 167) | - | - | - | (199) | - | - | - | - | - | 43 885 | (36 366) |
| | За январь - март 2024 г. | 50 597 | (38 651) | 8 | (462) | 447 | (203) | - | - | - | - | - | 50 143 | (38 407) |
| в том числе: Здания | За январь - март 2025 г. | 8 243 | (3 707) | - | - | - | (79) | - | - | - | - | - | 8 243 | (3 786) |
| | За январь - март 2024 г. | 11 210 | (3 489) | - | - | - | (79) | - | - | - | - | - | 11 210 | 3 568 |
| Сооружения | За январь - март 2025 г. | 29 565 | (28 339) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29 565 | (28 339) |
| | За январь - март 2024 г. | 30 227 | (28 980) | - | (462) | 447 | (1) | - | - | - | - | - | 29 765 | (28 534) |
| Машины и оборудования | За январь - март 2025 г. | 4 527 | (3 274) | - | - | - | (76) | - | - | - | - | - | 4 527 | (3 350) |
| | За январь - март 2024 г. | 6 979 | (5 057) | 8 | - | - | (79) | - | - | - | - | - | 6 987 | (5 136) |
| Транспортные средства | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | 631 | (454) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 631 | (454) |
| Офисное оборудование и хозяйственный инвентарь | За январь - март 2025 г. | 1 550 | (847) | - | - | - | (44) | - | - | - | - | - | 1 550 | (891) |
| | За январь - март 2024 г. | 1 550 | (671) | - | - | - | (44) | - | - | - | - | - | 1 550 | (715) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За январь - март 2025 г. | 1 464 336 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 464 336 | - |
| | За январь - март 2024 г. | 2 491 637 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 491 637 | - |
| в том числе: Квартиры в жилых домах | За январь - март 2025 г. | 1 464 336 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 464 336 | - |
| | За январь - март 2024 г. | 2 491 637 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 491 637 | - |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За январь - март 2025 г. | 134 382 | (96 766) | - | (1 834) | 475 | (8 230) | - | - | - | 132 548 | (104 521) |
| | За январь - март 2024 г. | 115 937 | (61 743) | 2 343 | - | - | (8 894) | - | - | - | 118 280 | (70 637) |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--------|----------|-------|---------|-----|---------|---|---|---|--------|----------|
| в том числе: Аренда земельных участков | За январь - март 2025 г. | 64 898 | (39 364) | - | (1 834) | 475 | (3 052) | - | - | - | 63 064 | (41 941) |
| | За январь - март 2024 г. | 67 782 | (25 583) | - | - | - | (3 517) | - | - | - | 67 782 | (29 100) |
| Аренда помещений | За январь - март 2025 г. | 69 484 | (57 402) | - | - | - | (5 178) | - | - | - | 69 484 | (62 580) |
| | За январь - март 2024 г. | 48 155 | (36 160) | 2 343 | - | - | (5 377) | - | - | - | 50 498 | (41 537) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 32 904 | 42 691 | 66 139 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 3 040 | 3 120 | 7 722 |
| Сооружения | - | - | 1 247 |
| Машины и оборудования | 1 177 | 1 253 | 1 922 |
| Транспортные средства | - | - | 176 |
| Производственный хозяйственный инвентарь | 659 | 703 | 879 |
| Аренда земли | 21 124 | 25 533 | 42 199 |
| Аренда помещения | 6 904 | 12 082 | 11 994 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 1 466 979 | 1 466 979 | 2 491 637 |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | 1 464 337 | 1 464 337 | 2 491 637 |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | 2 460 |
| в том числе: | - | - | 2 460 |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|--------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За январь - март 2025 г. | 8 012 | (7 987) | - | - | - | - | 8 012 | (7 987) |
| | За январь - март 2024 г. | 8 012 | (7 987) | - | - | - | - | 8 012 | (7 987) |

| | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|---|---|---|---|---|-----|---|---|
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | 8 | - | - | (8) | - | - |
| в том числе: Машины и оборудование | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | 8 | - | - | (8) | - | - |

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|--------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|--|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За январь - март 2025 г. | 24 731 761 | (2 961 349) | - | - | - | - | - | - | 24 731 761 | (2 961 349) |
| | За январь - март 2024 г. | 14 911 046 | (2 994 193) | 1 000 000 | - | - | - | - | - | 15 911 046 | (2 994 193) |
| в том числе: Паи и акции | За январь - март 2025 г. | 24 731 761 | (2 961 349) | - | - | - | - | - | - | 24 731 761 | (2 961 349) |
| | За январь - март 2024 г. | 14 911 046 | (2 994 193) | 1 000 000 | - | - | - | - | - | 15 911 046 | (2 994 193) |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За январь - март 2025 г. | 88 | - | - | (57) | - | - | X | X | 31 | |
| | За январь - март 2024 г. | 36 | - | 163 | (163) | - | - | X | X | 36 | |
| в том числе: Сырье и материалы | За январь - март 2025 г. | 88 | - | - | (57) | - | - | - | - | 31 | |
| | За январь - март 2024 г. | 36 | - | 163 | (163) | - | - | - | - | 36 | |
| Готовая продукция | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Товары | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Затраты в незавершенном производстве | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Прочие запасы и затраты | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|--|--------------------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|--------------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За январь - март 2025 г. | 391 761 | (21 854) | 254 185 | - | (227 221) | - | 24 | - | 418 725 | (21 830) |
| | За январь - март 2024 г. | 16 691 399 | (37 752) | 53 211 | - | (16 632 772) | - | 437 | - | 111 838 | (37 315) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | За январь - март 2025 г. | 5 845 | (5 450) | 2 682 | - | (2 495) | - | 23 | - | 6 032 | (5 427) |
| | За январь - март 2024 г. | 21 569 | (20 727) | 5 638 | - | (5 592) | - | 422 | - | 21 615 | (20 305) |
| Авансы выданные | За январь - март 2025 г. | 777 | - | 1 433 | - | (845) | - | - | - | 1 365 | - |
| | За январь - март 2024 г. | 2 262 | - | 1 369 | - | (2 411) | - | - | - | 1 220 | - |
| Прочая | За январь - март 2025 г. | 369 117 | (16 404) | 249 631 | - | (207 860) | - | 1 | - | 410 888 | (16 403) |
| | За январь - март 2024 г. | 16 665 225 | (17 025) | 46 185 | - | (16 622 426) | - | 15 | - | 88 984 | (17 010) |
| Расчеты с внебюджетными фондами | За январь - март 2025 г. | - | - | 43 | - | - | - | - | - | 43 | - |
| | За январь - март 2024 г. | 36 | - | - | - | (36) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За январь - март 2025 г. | 16 022 | - | 396 | - | (16 021) | - | - | - | 397 | - |
| | За январь - март 2024 г. | 2 307 | - | 19 | - | (2 307) | - | - | - | 19 | - |

| | | | | | | | | | | | |
|-------|--------------------------|------------|----------|---------|---|--------------|---|-----|---|---------|----------|
| Итого | За январь - март 2025 г. | 391 761 | (21 854) | 254 185 | - | (227 221) | - | 24 | X | 418 725 | (21 830) |
| | За январь - март 2024 г. | 16 691 399 | (37 752) | 53 211 | - | (16 632 772) | - | 437 | X | 111 838 | 37 315 |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 25 806 | - | 25 983 | - | 42 830 | - |
| в том числе: | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 4 964 | - | 7 712 | - | 21 068 | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 2 734 | - | 155 | - | 95 | - |
| прочая | 18 108 | - | 18 116 | - | 21 667 | - |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|--------------------------|----------------|--|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За январь - март 2025 г. | 253 704 | 52 942 | - | (178 054) | - | - | 128 592 |
| | За январь - март 2024 г. | 4 871 338 | 61 914 | - | (72 428) | - | - | 4 860 824 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | За январь - март 2025 г. | 3 815 | 3 820 | - | (2 498) | - | - | 5 137 |
| | За январь - март 2024 г. | 2 817 | 3 200 | - | (3 607) | - | - | 2 410 |
| авансы полученные | За январь - март 2025 г. | 13 | 23 | - | (13) | - | - | 23 |
| | За январь - март 2024 г. | - | 20 581 | - | - | - | - | 20 581 |
| расчеты по налогам и взносам | За январь - март 2025 г. | 18 597 | 43 701 | - | (18 588) | - | - | 43 710 |
| | За январь - март 2024 г. | 44 818 | 18 270 | - | (30 568) | - | - | 32 520 |
| займы | За январь - март 2025 г. | 126 786 | - | - | (126 786) | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | 4 626 432 | 14 599 | - | - | - | - | 4 641 031 |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------|--------------------------|-----------|--------|---|-----------|---|---|-----------|
| прочая | За январь - март 2025 г. | 99 821 | 874 | - | (25 497) | - | - | 75 198 |
| | За январь - март 2024 г. | 191 129 | 42 | - | (32 111) | - | - | 159 060 |
| расчеты с внебюджетными фондами | За январь - март 2025 г. | 1 899 | 2 007 | - | (1 899) | - | - | 2 007 |
| | За январь - март 2024 г. | 3 036 | 2 234 | - | (3 036) | - | - | 2 234 |
| расчеты с персоналом | За январь - март 2025 г. | 2 773 | 2 517 | - | (2 773) | - | - | 2 517 |
| | За январь - март 2024 г. | 3 106 | 2 988 | - | (3 106) | - | - | 2 988 |
| Итого | За январь - март 2025 г. | 253 704 | 52 942 | - | (178 054) | - | X | 128 592 |
| | За январь - март 2024 г. | 4 871 338 | 61 914 | - | (72 428) | - | X | 4 860 824 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 2 248 | 903 | 872 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 248 | 903 | 872 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - |
| прочая задолженность | - | - | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За январь - март 2025 г. | 19 868 | 2 993 | (1 845) | (91) | 20 925 |
| | За январь - март 2024 г. | 22 242 | - | (1 155) | - | 21 087 |
| в том числе: | | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------------------|--------------------------|--------|-------|---------|------|--------|
| Резерв на выплату отпусков | За январь - март 2025 г. | 19 868 | 2 993 | (1 845) | (91) | 20 925 |
| | За январь - март 2024 г. | 22 242 | - | (1 155) | - | 21 087 |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За январь - март 2025 г. | За январь - март 2024 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Материальные затраты | 57 | 87 |
| Затраты на оплату труда | 21 212 | 22 127 |
| Отчисления на социальные нужды | 6 744 | 6 673 |
| Амортизация | 8 436 | 9 104 |
| Прочие затраты | 196 437 | 18 293 |
| Итого по элементам | 232 886 | 56 284 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 232 886 | 56 284 |

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За январь - март 2025 г. | За январь - март 2024 г. |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Получено бюджетных средств - всего | - | - |
| в том числе: | | |
| на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов | - | - |

11.2. Бюджетные кредиты

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|------------|------------------|
| | | | получено | возвращено | |
| Бюджетные кредиты - всего | За январь - март 2025 г. | - | - | - | - |
| | За январь - март 2024 г. | - | - | - | - |

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах АМО ЗИЛ

1 квартал

2025г.

Оглавление

| | |
|--|-----------|
| 1. Общая информация об Обществе..... | 3 |
| Общие сведения об организации | 3 |
| Информация о количестве и номинальной стоимости акций, выпущенных АМО ЗИЛ..... | 3 |
| Сведения о Внешнем аудиторе Общества | 3 |
| Сведения о составе Ревизионной комиссии АМО ЗИЛ | 4 |
| Сведения о Внутреннем аудите Общества | 4 |
| Организационная структура Общества..... | 5 |
| Численность персонала | 5 |
| 2. Учетная политика АМО ЗИЛ..... | 6 |
| Общие положения | 6 |
| Учетная политика для бухгалтерского учета. | 7 |
| Учетная политика для целей налогообложения. | 21 |
| 3. Пояснения по раскрытию бухгалтерской отчетности | 26 |
| Нормативные положения по составлению пояснительной записки | 26 |
| Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса | 26 |
| 3.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)..... | 26 |
| 3.2. Основные средства (строка 1150 Баланса) | 26 |
| 3.3. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Баланса) | 30 |
| 3.4. Финансовые вложения | 31 |
| 3.5. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) | 32 |
| 3.6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)..... | 32 |
| 3.7. Материально-производственные запасы (Строка 1210 Баланса) | 33 |
| 3.8. Долгосрочные активы к продаже (строка 1215 Баланса) | 34 |
| 3.9. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)..... | 34 |
| 3.10. Денежные средства (строка 1250 Баланса)..... | 35 |
| 3.11. Уставный и резервный капиталы (строки 1310, 1360 Баланса) | 35 |
| 3.12. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса) | 35 |
| 3.13. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса) | 36 |
| 3.14. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Баланса)..... | 38 |
| 3.15. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)..... | 38 |
| 3.16. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса): | 39 |
| 3.17. Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Баланса): | 39 |
| Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах..... | 41 |
| 3.18. Доходы по обычным видам деятельности | 41 |
| 3.19. Расходы по обычным видам деятельности | 41 |
| 3.20. Прочие доходы | 41 |
| 3.21. Прочие расходы | 42 |
| 3.22. Финансовый результат | 42 |
| 3.23. Прибыль на акцию..... | 43 |
| 4. Информация о сегментах..... | 43 |
| 5. Информация о судебных делах | 45 |
| 6. Информация о связанных сторонах | 47 |
| 7. События после отчетной даты..... | 51 |
| 8. Информация о существенных фактах | 51 |

1. Общая информация об Обществе

Общие сведения об организации

Публичное акционерное общество «Завод имени И.А.Лихачева» было создано в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.06.1992 № 983-р, Распоряжением Госкомимущества России от 04.09.1992 № 411-р, является единственным правопреемником государственного предприятия «Московский автомобильный завод имени И.А.Лихачева (производственное объединение ЗИЛ)».

Полное наименование Общества на русском языке:

Публичное акционерное общество «Завод имени И.А.Лихачева».

Сокращенное наименование Общества на русском языке: **АМО ЗИЛ.**

Полное наименование Общества на английском языке:

Public Joint-Stock Company «The Likhachov Plant».

Сокращенное наименование Общества на английском языке: **АМО ZIL.**

ОГРН: **1027700135759**, дата присвоения **19.08.2002**

ИНН/КПП: **7725043886/772501001**

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

Сайт общества в информационно-телекоммуникационной сети Интернет - **<https://www.amo-zil.ru>**

Основные виды деятельности:

Аренда и управление собственным и арендованным имуществом.

Размещение собственных денежных средств на депозитных счетах в банках.

С 16.02.2023 по настоящее время генеральным директором АМО ЗИЛ является Клячин Алексей Александрович –Протокол СД от 16.02.2023 № 5/23 об избрании.

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 Внешнем аудиторе Общества

Аудитором Общества на внеочередном общем собрании акционеров АМО ЗИЛ от 25.12.2024г. назначена организация ООО «Группа Финансы».

Выбор аудитора осуществлен в соответствии с требованиями ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» путем проведения открытого аукциона в электронной форме в рамках Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с Договором № 1648227/24 от 05.12.2024г. на оказание услуг по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности АМО ЗИЛ за 2024-2026гг, подготовленной по РСБУ и МСФО, стоимость услуг аудитора по итогам проверки годовой бухгалтерской отчетности АМО ЗИЛ за 2024 год, отраженных в 1 квартале 2025 года, составила 459 495,60 руб.

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

Внутренний аудит АМО ЗИЛ организован и проводится в соответствии с «Положением об организации и осуществлении внутреннего аудита в Публичном акционерном обществе «Завод имени И.А.Лихачева», утвержденного Советом директоров АМО ЗИЛ (Протокол №14/20 от 29.12.2020).

В АМО ЗИЛ постоянно действует Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ (далее по тексту – Комиссия), деятельность которой контролируется Комитетом Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ. Члены Комитета Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ, а также члены Комиссии по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ утверждены решением Совета директоров АМО ЗИЛ.

Комитет Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ действует в Обществе согласно «Положению о Комитете Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ», утвержденному Советом директоров АМО ЗИЛ (Протокол №18/22 от 07.09.2022).

С 07.09.2022 на основании решения Совета директоров АМО ЗИЛ (Протокол №18/22 от 07.09.2022) действует Комитет Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ в составе :

Коновалова С.Н. – независимый эксперт - Председатель Комитета;
Кривобок Юрий Кириллович;
Волкова Ольга Анатольевна.

Состав Комиссии по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ с 05.02.2024 (утвержден решением СД АМО ЗИЛ Протокол №2/24 от 05.02.2024):

Агафонов Виктор Николаевич;
Бессмертных Галина Анатольевна – Председатель Комиссии;
Волкова Ольга Анатольевна;
Волнянский Денис Анатольевич;
Дьячкова Наталья Ивановна;
Коновалова Светлана Николаевна;
Шубенков Владимир Николаевич.

Комиссия осуществляла свою деятельность в 1 квартале 2025 года по утвержденному решением Комитета Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ (Протокол 1/25 от 20.02.2025) «Плану работы Комиссии по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ на 2025 г.».

Организационная структура Общества

В течение отчетного периода в АМО ЗИЛ действовала общая структура исполнительного аппарата АМО ЗИЛ, утверждённая Советом директоров Общества 28 июня 2023 года (Протокол № 16/23).

В составе организационной структуры управления АМО ЗИЛ:

- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор АМО ЗИЛ, осуществляющий оперативное руководство деятельностью Общества;
- дирекция Общества в составе главного бухгалтера АМО ЗИЛ и 5 директоров АМО ЗИЛ по направлениям деятельности, подчиненных генеральному директору АМО ЗИЛ (по экономике и финансам, по работе с персоналом, по развитию и административным вопросам, по имущественным вопросам, по юридическим вопросам);
- 11 самостоятельных структурных подразделений, административно и функционально подчиненных директорам по направлениям АМО ЗИЛ.

Численность персонала

Среднесписочная численность работников АМО ЗИЛ за 1 квартал 2025 год составила 43,03 чел. В составе общей численности:

- руководители 30,33 чел.;
- специалисты и служащие 11,40 чел.;
- рабочие 1,3 чел.

2. Учетная политика АМО ЗИЛ

Учетная политика АМО ЗИЛ в 2025 г.

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, 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, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, Положениями 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. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, утвержденные Приложением 2 к настоящему приказу.

1.7. Документооборот и оформление бухгалтерских документов осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

1.8. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, а также формируются посредством ЭДО.

1.9. Документы бухгалтерского учета составляются на русском языке. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

1.10. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа, т.е. дата его подписания;
- дата совершения факта хозяйственной жизни, в случае если она отлична от даты 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.

1.11. 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 свершившимся фактам хозяйственной жизни.

1.12. Исправления в виде подчисток (замазывания, стирания и т.п.) в документе, составленном на бумажном носителе, не допускается.

Исправление в первичный учетный документ на бумажном носителе вносится путем зачеркивания ошибочного текста и указания исправленного текста над зачеркнутым. Исправление сопровождается надписью «Исправлено» и датой исправления, заверяется подписями лиц, составивших первичный учетный документ, в котором произведено исправление с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Если внести исправления в ранее оформленный первичный учетный документ на бумажном носителе нет возможности, составляется корректирующий документ с данными первоначального, за исключением ошибочных. Делается пометка «Корректирующий», проставляется порядковый номер корректировки.

1.13. Не допускается вносить исправления в первичные документы, когда по законодательству РФ или установленным в соответствии с ним правилам вносить исправления запрещено.

1.14. 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.

Учетная политика для бухгалтерского учета.

2.1. Объектом основных средств признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 руб.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

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 МЦ.04 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию».

2.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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. Для срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

2.5. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются пропорционально доле стоимости каждого из этих объектов в общей стоимости объектов с учетом принципа рациональности.

2.6. Затраты организации на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объекта ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), признаются существенными в случае превышения их размера в 20 процентов от первоначальной стоимости основного средства.

2.7. Существенные затраты организации, связанные с ремонтом основных средств, проводимые с периодичностью более 12 месяцев, увеличивают первоначальную стоимость актива. Затраты организации, связанные с модернизацией, реконструкцией, техническим перевооружением основных средств, увеличивают первоначальную стоимость актива.

2.8. Несущественные затраты на ремонт основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

2.9. Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств.

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

2.11. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- другие виды основных средств (передаточные устройства);
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства.

2.12. Все объекты основных средств, кроме объектов инвестиционной недвижимости, после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Переоценка инвестиционной недвижимости производится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.13. В группу учета основных средств «Инвестиционная недвижимость» классифицированы в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств зарегистрированные в собственность и имеющие отдельный кадастровый номер квартиры и комнаты, расположенные в двух жилых домах по адресам: г. Москва, ул. Днепропетровская 27 корп. 1 и ул. Чертановская 43 корп. 2.

2.14. Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

2.15. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из количества месяцев в течение которых объект будет приносить экономические выгоды.

2.16. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании технических характеристик объектов основных средств.

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.

2.17. Амортизация по ОС начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

2.18. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.19. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

2.20. По всем объектам основных средств за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.21. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

2.22. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

2.23. Ликвидационной стоимостью ОС считается величина, которую компания получила бы в случае выбытия объекта по окончании срока полезного использования (СПИ), включая стоимость остающихся материальных ценностей, и за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

2.24. Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена.

2.25. Сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

2.26. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

2.27. Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

2.28. Пересмотр элементов амортизации, а также выявление признаков обесценения основных средств осуществляется комиссией по вводу в эксплуатацию и выбытию основных средств с оформлением соответствующего акта (протокола), результаты которого утверждаются руководителем.

2.29. При пересмотре элементов амортизации комиссия учитывает режим эксплуатации основных средств, способы использования, естественные условия, системы проведения ремонта, нормативно-правовые и другие ограничения, намерения руководства организации, физический или моральный износ объектов, другие параметры.

2.30. Изменение срока полезного использования, в течение которого предполагается использовать основное средство, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 15% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов основных средств подлежит уточнению.

2.31. После изменения срока полезного использования амортизация начисляется исходя из нового расчета с 1-го числа месяца, следующего за пересмотром.

2.32. Корректировка амортизации отражается как изменение оценочных значений.

2.33. Определение ликвидационной стоимости основных средств осуществляется следующим образом:

1) по объектам недвижимого имущества, подлежащим передаче третьим лицам в целях получения компенсации или реализации - на основе имеющихся отчетов об оценке (с датой проведения оценки не ранее чем полгода к дате пересмотра элемента амортизации), а также информации о кадастровой стоимости.

2) по объектам движимого имущества и недвижимого имущества, не состоящем на кадастровом учете, подлежащее реализации (передаче) третьим лицам - на основе имеющихся отчетов об оценке (с датой проведения оценки не ранее чем полгода к дате пересмотра элемента амортизации) и/или информации из открытых источников в сети Интернет на схожее по характеристикам имущество.

3) по объектам движимого и недвижимого имущества, которые предполагается использовать в организации до истечения срока полезного использования, исходя из предполагаемого объема металлоотходов, которое будет возможно извлечь из оборудования при демонтаже - на основе имеющейся информации о стоимости отходов лома на дату списания.

2.34. Ликвидационная стоимость прав пользования активами приравнивается нулю, в связи с отсутствием условий выкупа предмета аренды по окончании срока договора аренды.

2.35. Проверка основных средств на обесценение проводится один раз в год на дату проведения годовой инвентаризации в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.36. Под обесценением понимается состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи. Убыток от обесценения основных средств и капитальных вложений в них относится на прочие расходы организации.

2.37. При проверке на обесценение остаточная стоимость основного средства сопоставляется с его рыночной стоимостью по данным отчета об оценке (с датой проведения оценки не ранее чем полгода к дате проведения проверки на обесценение), либо на основе информации из открытых источников на схожее по характеристикам имущество.

2.38. Проверка на обесценение основных средств, с даты ввода в эксплуатацию или с даты последней модернизации которых прошло менее трех лет, не производится.

2.39. Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 45 "Товары отгруженные".

2.40. 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.

2.41. Материальные ценности, извлекаемые из основных средств при ликвидации, признаются долгосрочными активами к продаже.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

2.42. Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.43. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

2.44. Проверка капитальных вложений на обесценение проводится один раз в год на дату проведения годовой инвентаризации в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.45. Объектом нематериальных активов признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 000 руб.

Капитальные вложения на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющие стоимость менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они завершены.

2.46. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА».

2.47. Единицей учета НМА является инвентарный объект.

2.48. Все объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.49. Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из количества месяцев в течение которых объект будет приносить экономические выгоды.

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

2.51. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете объекта НМА и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

2.52. Изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся

сроком составляет не менее 15% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

2.53. После изменения срока полезного использования амортизация начисляется исходя из нового расчета с 1-го числа месяца, следующего за пересмотром.

2.54. Корректировка амортизации отражается как изменение оценочных значений.

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

2.56. 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.

2.57. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении расходных материалов (канц. товары, хоз. товары и т.п.), предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.58. 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.

2.59. 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.

2.60. 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 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

2.61. 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.

2.62. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

2.64. 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.

2.65. 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 распространяются.

2.66. 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.

2.67. 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.

2.68. 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.

2.69. 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.

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

2.71. Образование резерва под снижение товарно-материальных ценностей осуществляется за счет следующих источников:

- за счет себестоимости, в случае если МПЗ (в том числе товары, долгосрочные активы к продаже) участвуют при формировании доходов/расходов от обычных видов деятельности;
- за счет прочих расходов, в случае если доходы от реализации таких МПЗ будут учтены в составе прочих видов деятельности.

2.72. При выбытии актива сумма созданного по нему резерва относится на уменьшение фактической себестоимости.

2.73. К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования со сроком размещения не более трех месяцев. Такие активы учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета». Депозиты, открытые на срок более трех месяцев, учитываются в составе финансовых вложений на счете 58.03 «Предоставленные займы».

2.74. Отдельному учету подлежат следующие виды деятельности:

- субаренда помещений и аренда площадок;
- управление собственным / арендованным недвижимым имуществом (реализация объектов недвижимости, получение компенсации за объекты недвижимости, переданные под снос; возмещение убытков, связанных со сносом объектов недвижимости по решению суда; получение компенсации за изъятие земельных участков, сервитут);
- обслуживающие производства и хозяйства (услуги коммунального хозяйства).
- проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах;
- проценты, начисляемые на неснижаемый остаток по расчетному счету.

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

2.75. 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.

Остаточная стоимость выбывающих объектов недвижимости списывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

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

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

- субаренда помещений и аренда площадок;
- управление собственным / арендованным недвижимым имуществом.

2.77. Себестоимость услуг по сдаче имущества в субаренду и аренде площадок формируется по следующим статьям затрат:

- амортизация права пользования активом;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- расходы на обслуживание и содержание арендуемых помещений.

2.78. 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».

2.79. Себестоимость по виду деятельности управление собственным / арендованным недвижимым имуществом (в т.ч. реализация объектов недвижимости, получение компенсации за объекты недвижимости, переданные под снос, возмещение убытков, связанных со сносом объектов недвижимости по решению суда, получение компенсации за изъятие земельных участков, сервитут) формируется по следующим статьям затрат (в случае их наличия):

- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- остаточная стоимость объекта недвижимости;
- услуги по оценке имущества;
- услуги по проведению экспертизы отчета об оценке;
- расходы, связанные с проведением аукциона по продаже имущества;
- госпошлина за государственную регистрацию;
- госпошлина за предоставление выписок из ЕГРН;
- услуги нотариуса;
- кадастровые работы;
- услуги по проведению обследования имущества;
- информационные услуги в сфере оценки;
- предоставление справок БТИ и т.п.

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

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

- амортизация;
- материалы;
- затраты на оплату труда;
- социальные налоги с заработной платы;

- коммунальные услуги (холодная вода, горячая вода, водоотведение, электроэнергия, газ, тепло, содержание и обслуживание);
- капитальный ремонт;
- прочее (госпошлина, агентское вознаграждение и т.п.).

2.82. Выручка от предоставления услуг коммунального хозяйства физическим лицам признается в момент определения объема фактически переданных потребителям за истекший месяц коммунальных ресурсов по данным приборов учета, а при их отсутствии – по нормативам потребления.

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

2.84. Предмет аренды признается в учете на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.85. Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

2.86. Ставка дисконтирования определяется на дату получения предмета аренды, либо изменения его величины на основе действующей ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 1 п.п.

2.87. В арендные платежи включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом НДС.

2.88. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

2.89. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.90. При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018), арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды ежемесячно.

2.91. Для упрощения ведения учета по долгосрочным договорам аренды земли производится разбивка срока аренды на пять лет.

В случае изменения величины арендных платежей в результате изменения кадастровой стоимости земельного участка, его площади, а также ставки арендной платы

(в %) производится пересчет и корректировка в учете права пользования активом и обязательства по аренде. С момента пересчета начисление амортизации права пользования активом и процентного расхода по арендному обязательству производится в новой сумме.

2.92. Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

2.93. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

2.94. Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

2.95. Права пользования активами не подлежат переоценке.

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

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

2.98. 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.

2.99. 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.

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

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

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

2.103. 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.

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

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

2.106. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются нарушение должником сроков исполнения обязательства, а также возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.107. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежеквартально исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка каждого работника с увеличением суммы на страховые взносы 30,0%, суммы взносов на травматизм 0,2% по предприятию и среднего числа дней в месяце (29,3).

2.108. 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. 2.107., оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.109. Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», больше, чем величина оценочного обязательства, определенная в соответствии с п. 2.107., оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

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

2.111. 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.

2.112. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами.

2.113. Расходы по лицензионным договорам на право использования компьютерных программ, оформление сертификатов электронной подписи, установка «КриптоПро» менее 100 000 руб. списываются на управленческие расходы единовременно.

При этом обеспечивается их контроль в течение срока использования на забалансовом счете НМЦ.04.

2.114. Единый налоговый платеж и сальдо по единому налоговому счету учитывается на субсчете «Единый налоговый счет» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2.115. Начисление страховых взносов учитывается на субсчете «Страховые взносы по единому тарифу» к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2.116. 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».

2.117. 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.

2.118. 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.

2.119. 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.

2.120. 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.

2.121. Вычитаемые временные разницы образуются по следующим обязательствам:

- основные средства – на разницу в амортизации, образованной за счет применения разных сроков полезного использования и / или разницы в балансовой стоимости;
- обязательство по аренде – на всю сумму обязательства (в связи с отсутствием в налоговом учете данного вида обязательства);
- 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.

2.122. Налогооблагаемые временные разницы образуются по следующим активам:

- основные средства – на разницу в амортизации, образованной за счет применения разных сроков полезного использования и / или разницы в балансовой стоимости;
- право пользования активом – на всю сумму актива (в связи с отсутствием в налоговом учете данного вида актива);
- финансовые вложения – в части стоимости финансовых вложений, которая будет учтена в расходах по налогу на прибыль при их реализации;
- 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.

2.123. 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»).

2.124. Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств текущего отчетного периода отражается в Отчете 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».

2.125. 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.

2.126. 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.

2.127. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

2.128. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

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

2.130. 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 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, назначаются составы местных

инвентаризационных комиссий и определяют подготовительные работы для ее проведения.

Основные средства инвентаризируются ежегодно.

2.131. 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).

Функции внутреннего контроля и управления рисками АМО ЗИЛ выполняются субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР), обязанности которых разграничены в зависимости от их участия в процессах внутреннего контроля и управления рисками: Совет директоров АМО ЗИЛ, Комитет совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ, генеральный директор АМО ЗИЛ (единоличный исполнительный орган управления), Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ, директора АМО ЗИЛ по направлениям, руководители и работники структурных подразделений.

Совет директоров Общества определяет принципы и подходы к организации СВКиУР АМО ЗИЛ, в т.ч. утверждает внутренние документы, определяющие организацию и стратегию развития и совершенствования СВКиУР, регламентирующие и методологические документы по вопросам организации и функционирования СВКиУР, осуществляет надзор за управлением рисками, включая принятие решений и предоставление рекомендаций.

В соответствии с «Положением о Комитете Совета директоров по аудиту», утвержденным на заседании Совета Директоров АМО ЗИЛ (Протокол № 18/22 от 07.09.2022) Комитет Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ осуществляет предварительное рассмотрение (перед утверждением Советом директоров АМО ЗИЛ) внутренних документов, определяющих организацию СВКиУР, критерии эффективности СВКиУР, ежегодного отчета единоличного исполнительного органа о функционировании СВКиУР, результатов управления рисками Общества.

Генеральный директор АМО ЗИЛ (единоличный исполнительный орган) обеспечивает создание и эффективное функционирование СВКиУР, отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации СВКиУР.

Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ осуществляет общую координацию процессов внутреннего контроля и управления рисками, обеспечивает мониторинг процессов внутреннего контроля и управления рисками АМО ЗИЛ и подконтрольных ему организаций; проводит плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности АМО ЗИЛ (контрольные мероприятия).

Руководители и работники структурных подразделений АМО ЗИЛ обеспечивают (в рамках своей компетенции) выявление, анализ, оценку рисков, разработку мероприятий по их устранению или снижению, мониторинг и формирование отчетности для Комиссии по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ, выполнение процессов внутреннего контроля и управления рисками, а также выполнение контрольных процедур.

2.132. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

2.133. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября в общем порядке и предназначена для раскрытия в сети Интернет на сайте Федресурс и Интерфакс, а также для представления органам управления и иным заинтересованным пользователям.

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

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

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 25 НК 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. Срок полезного использования объектов основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества в соответствии положением ст. 258 НК РФ и в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.7. Срок полезного использования основного средства можно увеличить после даты его ввода в эксплуатацию в случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения основных средств в пределах сроков для той амортизационной группы, в которую включено такое основное средство.

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

3.9. 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.

- 3.10. Амортизационная премия не применяется.
- 3.11. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.
- 3.12. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.
- 3.13. 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.
- 3.14. Стоимость выбывающих квартир и комнат из стоимости инвентарного объекта (жилого дома) определяется пропорционально площади выбывающих квартир и комнат к общей площади жилого дома.
- 3.15. Резерв по сомнительным долгам не создается.
- 3.16. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.
- 3.17. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.
- 3.18. 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).
- 3.19. Оценка товара при их реализации производится по методу ФИФО.
- 3.20. В стоимость приобретения товара включаются расходы, связанные с их приобретением.
- 3.21. 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.
- 3.22. Проценты по долговым обязательствам признаются исходя из фактической ставки и учитываются в составе внереализационных расходов.
- 3.23. Проценты, начисленные по договору выданного займа, признаются внереализационными доходами на конец соответствующего отчетного периода.
- 3.24. 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).
- 3.25. 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.
- 3.26. 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).
- 3.27. 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.
- 3.28. 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.

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

3.30. 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.

3.31. 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:

- 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.

3.32. 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.

3.33. Прямые расходы формируются на балансовом счете 20 «Основное производство» по статьям:

- амортизация;
- материальные расходы;
- заработная плата;
- социальные отчисления;
- аренда помещений;
- обслуживание и содержание арендуемых помещений
- арендные платежи по землепользованию.

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

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

3.35. Не создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

3.36. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, при осуществлении как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций 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 операциях 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.

Положения абзаца четвертого п.4 ст.170 не применяется 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.

3. 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

3.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объектом нематериального актива признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 000 руб.

Все объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. При применении линейного способа стоимость объекта ОС погашается равномерно в течение всего срока полезного использования.

С учетом требований ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в составе нематериальных активов учтено авторское право на официальный сайт АМО ЗИЛ www.amo-zil.ru. При переходе на новый стандарт по объекту принято решение установить ликвидационную стоимость в размере 0,00 руб., а также увеличить оставшийся срок полезного использования до 60 мес.

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» и затрат на модернизацию, произведенных компанией ООО «Твинс» в 2022 и 2024 годах.

По состоянию на 31.03.2025г. остаточная стоимость нематериального актива составила 111 тыс. руб.

3.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)

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

Объектом основных средств признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- другие виды основных средств (передаточные устройства);
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства.

Все объекты основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

линейного способа стоимость объекта ОС погашается равномерно в течение всего срока полезного использования. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Доходы и расходы от выбытия объектов недвижимости отражены в отчете о прибылях и убытках в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы от выбытия объектов движимого имущества отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Движение по счету 01.01. «Основные средства в организации» в разрезе групп за 1 квартал 2025 год в тыс. руб.:

| Группы ОС | Остаток основных средств на 01.01.2025г. | Поступление | Выбытие | Остаток основных средств на 31.03.2025г. |
|------------------------------|---|-------------|----------|---|
| 1. Здания | 8 243 | - | - | 8 243 |
| 2. Сооружения | 25 539 | - | - | 25 539 |
| 3. Передаточные устройства | 4 026 | - | - | 4 026 |
| 4. Силовые машины | - | - | - | - |
| 5. Машины и оборудование | 561 | - | - | 561 |
| 6. Измерительные приборы | - | - | - | - |
| 7. Транспортные средства | - | - | - | - |
| 8. Мебель и прочий инвентарь | 1 550 | - | - | 1 550 |
| 9. Вычислительная техника | 3 966 | - | - | 3 966 |
| ИТОГО: | 43 885 | - | - | 43 885 |

Движение по счету 02.01. «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» в разрезе групп за 1 квартал 2025 год в тыс. руб.:

| Группы ОС | Накопленная амортизация на 01.01.2025г. | Поступление | Выбытие | Накопленная амортизация на 31.03.2025г. |
|----------------------------|---|-------------|---------|---|
| 1. Здания | 3 707 | 79 | - | 3 786 |
| 2. Сооружения | 24 531 | - | - | 24 531 |
| 3. Передаточные устройства | 3 808 | - | - | 3 808 |
| 4. Силовые машины | - | - | - | - |
| 5. Машины и оборудование | 277 | 14 | - | 291 |

| Группы ОС | Накопленная амортизация на 01.01.2025г. | Поступление | Выбытие | Накопленная амортизация на 31.03.2025г. |
|------------------------------|---|-------------|----------|---|
| 6. Измерительные приборы | - | - | - | - |
| 7. Транспортные средства | - | - | - | - |
| 8. Мебель и прочий инвентарь | 847 | 44 | - | 891 |
| 9. Вычислительная техника | 2 998 | 62 | - | 3 059 |
| ИТОГО: | 36 167 | 199 | - | 36 366 |

Сведения о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств АМО ЗИЛ на 31.03.2025г. в тыс. руб.:

| Группы ОС | Первоначальная стоимость | Амортизация за весь период эксплуатации | Остаточная стоимость |
|----------------------------------|--------------------------|---|----------------------|
| 1. Здания | 8 243 | 3 786 | 4 457 |
| 2. Сооружения | 25 539 | 24 531 | 1 008 |
| 3. Передаточные устройства | 4 026 | 3 808 | 218 |
| 4. Силовые машины и оборудование | - | - | - |
| 5. Машины и оборудование | 561 | 291 | 270 |
| 6. Измерительные приборы | - | - | - |
| 7. Транспортные средства | - | - | - |
| 8. Мебель и прочий инвентарь | 1 550 | 891 | 659 |
| 9. Вычислительная техника | 3 966 | 3 059 | 907 |
| ИТОГО: | 43 885 | 36 366 | 7 519 |

Переоценка основных средств не производится.

Учёт арендованного имущества

АМО ЗИЛ ведет отдельный учёт собственного и арендованного имущества.

Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендованное имущество как право пользования активом (ППА) отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество» и признается по следующим активам:

- земельные участки, полученные по долгосрочным договорам аренды с Департаментом имущества города Москвы;
- аренда помещений в офисе 201, расположенном по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23А, корп. 2 по договору № 93-2020 от 11.09.2020 с ООО «Аврора Строй», часть помещений которого сдается в субаренду обществам, входящим в группу компаний АМО ЗИЛ.

Право пользования активом признается по приведенной стоимости арендного обязательства. Приведенная стоимость арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования определяется на дату получения предмета аренды, либо на дату изменения его величины на основе действующей ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 1%.

В арендные платежи включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом НДС.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для упрощения ведения учета по долгосрочным договорам аренды земли производится разбивка срока аренды на пять лет.

Права пользования активами не подлежат переоценке.

В случае изменения величины арендных платежей в результате изменения кадастровой стоимости земельного участка, его площади, а также ставки арендной платы (в %) производится пересчет и корректировка в учете права пользования активом и обязательства по аренде. С момента пересчета начисление амортизации права пользования активом и процентного расхода по арендному обязательству производится в новой сумме.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае, когда Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, предмет аренды учитывается на забалансовом счете 001.

Общество не признавало в отчетном периоде предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по договору аренды № 68-2020 от 03.08.2020г., заключенному с Медицинским фондом «Медсанчасть № 1 АМО ЗИЛ» на аренду помещений по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23, корп. 9А и корп. 8.

Движение по счету 01.03. «Арендованное имущество» в разрезе групп за 1 квартал 2025 год в тыс. руб.:

| Группы ОС | Остаток основных средств на 01.01.2025 | Поступление | Выбытие | Остаток основных средств на 31.03.2025 |
|---|--|-------------|--------------|--|
| 1. ППА (арендованные земельные участки) | 64 897 | - | 1 833 | 63 064 |
| 2. ППА (арендованные помещения) | 69 485 | - | - | 69 485 |
| ИТОГО: | 134 382 | - | 1 833 | 132 549 |

В 1 квартале 2025 году расторгнут с Департаментом городского имущества г. Москвы договор аренды земельного участка с кадастровым номером 77:05:0002004:3271.

Движение по счету 02.03. «Амортизация арендованного имущества» в разрезе групп за 1 квартал 2025 год в тыс. руб.:

| Группы ОС | Накопленная амортизация на 01.01.2025г. | Поступление | Выбытие | Накопленная амортизация на 31.03.2025г. |
|---|---|--------------|------------|---|
| 1. ППА (арендованные земельные участки) | 39 364 | 3 053 | 476 | 41 941 |
| 2. ППА (арендованные помещения) | 57 402 | 5 178 | - | 62 580 |
| ИТОГО: | 96 766 | 8 230 | 476 | 104 521 |

Сведения о первоначальной стоимости и сумме накопленной амортизации арендованных основных средств АМО ЗИЛ на 31.03.2025г. в тыс. руб.:

| Группы ОС | Первоначальная стоимость | Амортизация за весь период эксплуатации | Остаточная стоимость |
|---|--------------------------|---|----------------------|
| 1. ППА (арендованные земельные участки) | 63 064 | 41 941 | 21 123 |
| 2. ППА (арендованные помещения) | 69 485 | 62 580 | 6 905 |
| ИТОГО: | 132 549 | 104 521 | 28 028 |

Движение по счету 001 «Арендованные основные средства», тыс. руб.

| Наименование показателя | Стоимость арендованного имущества на 01.01.2025 | Поступило | Выбыло | Стоимость арендованного имущества на 31.03.2025 |
|--------------------------------|---|------------|----------|---|
| Аренда зданий и сооружений | 363 | 146 | - | 509 |
| ВСЕГО получено в аренду | 363 | 146 | - | 509 |

Стоимость арендуемого имущества в отчетном периоде увеличена за счет увеличения площади арендуемых помещений под размещение архива по договору аренды № 68-2020 от 03.08.2020г., заключенному с Медицинским фондом «Медсанчасть № 1 АМО ЗИЛ».

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 2025 году учитываются в составе доходов от основного вида деятельности.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Баланса)

В качестве инвестиционный недвижимости приняты к учету зарегистрированные в собственность АМО ЗИЛ квартиры и комнаты в 2ух жилых домах, расположенных по

адресам: г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 27 корп. 1 и г. Москва, ул. Чертановская, д. 43, корп. 2 в связи с ожидаемым получением дохода от прироста их стоимости.

Инвестиционная недвижимость отражена по справедливой стоимости. Переоценка производится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В отчетном периоде изменений в составе инвестиционной недвижимости, учитываемой на балансовом счете 03.01 «Материальные ценности в организации», не происходило.

3.4. 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, котировки 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 31.03.2025 года стоимость долгосрочных финансовых вложений составила 21 770 412 тыс. руб.

Структура долгосрочных финансовых вложений на 31.03.2025г., тыс. руб.:

| Вид долгосрочных финансовых вложений | Учетная стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
|---|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| - вклады в уставные капиталы | 24 424 100 | 2 961 398 | 21 462 702 |
| - акции дочерних и сторонних организаций | 307 710 | - | 307 710 |
| ИТОГО: | 24 731 810 | 2 961 398 | 21 770 412 |

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

- ООО «Промстрой» (81,2%) – 20 519 040 тыс. руб. (83% всех долгосрочных финансовых вложений);
- ООО «ЗИЛ-АйПи» (100%) – 2 918 166 тыс. руб. (11,8% всех долгосрочных финансовых вложений).

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых Обществ.

В 1 квартале 2025 года изменений в составе долгосрочных финансовых вложений не происходило.

3.5. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Состав и движение отложенных налоговых активов (ОНА) за 1 квартал 2025 год (тыс. руб.):

| Состав отложенных налоговых активов | Остаток ОНА на 01.01.2025 | Поступление | Выбытие | Остаток ОНА на 31.03.2025 |
|---|---------------------------|-------------|---------------|---------------------------|
| - резерв на выплату отпусков | 4 967 | 725 | 461 | 5 231 |
| - расходы будущих периодов | 36 | - | 11 | 25 |
| - налоговые убытки | 96 816 | - | 87 500 | 9 316 |
| - резервы сомнительных долгов | 4 869 | - | - | 4 869 |
| - резервы под обесценение финансовых вложений | 10 806 | - | - | 10 806 |
| - арендные обязательства | 9 249 | - | 2 028 | 7 221 |
| ИТОГО: | 126 743 | 725 | 90 000 | 37 468 |

Отложенный налоговый актив в размере 5 231 тыс. руб. образован на разницу суммы оценочного обязательства на выплату отпусков. По данным бухгалтерского учета резерв на выплату отпусков на 31.03.2025г. составил 20 925 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 1 квартал 2025 года. Накопленный налоговый убыток составляет 37 263 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 4 869 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 10 806 тыс. руб.

В связи с отражением в 1 квартале 2025 году операций по аренде имущества в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на сумму арендного обязательства начислен отложенный налоговый актив в размере 7 221 тыс. руб.

При применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отложенный налоговый актив образован на разницу в начислении амортизации на сумму 25 тыс. руб.

3.6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

В состав прочих внеоборотных активов включены капитальные вложения, учет которых осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств.

Состав прочих внеоборотных активов в 1 квартале 2025 года (тыс. руб.):

| Состав прочих внеоборотных активов | На 31.12.2024 | На 31.03.2025 |
|--|---------------|---------------|
| Оборудование к установке (сч. 07) | 8 012 | 8 012 |
| Вложения во внеоборотные активы (сч. 08) | - | - |
| Резерв под обесценение капитальных вложений (сч.02.04) | -7 987 | -7 987 |
| ИТОГО: | 25 | 25 |

Движение прочих внеоборотных активов в 1 квартале 2025 года (тыс. руб.):

| Состав прочих внеоборотных активов | Остаток на 01.01.2025 | Поступление | Выбытие | Остаток на 31.03.2025 |
|--|-----------------------|-------------|----------|-----------------------|
| Оборудование к установке (сч. 07) | 8 012 | - | - | 8 012 |
| Вложения во внеоборотные активы (сч. 08) | - | - | - | - |
| ИТОГО: | 8 012 | - | - | 8 012 |

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» стоимостью 8 012 тыс. руб.

Изменений в составе капитальных вложений в 1 квартале 2025г. не происходило.

3.7. 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 100 000 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 31.12.2024 | На 31.03.2025 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Материалы | 88 | 31 |
| Затраты основного производства | - | - |
| Затраты вспомогательного производства | - | - |
| Полуфабрикаты | - | - |

| Состав запасов | На 31.12.2024 | На 31.03.2025 |
|-------------------|---------------|---------------|
| Готовая продукция | - | - |
| Товары | - | - |
| ИТОГО: | 88 | 31 |

3.8. Долгосрочные активы к продаже (строка 1215 Баланса)

Состав и движение долгосрочных активов к продаже в 1 квартале 2025 года (тыс. руб.):

| Состав прочих оборотных активов | На 01.01.2025 | Поступление | Выбытие | На 31.03.2025 |
|-------------------------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|
| Долгосрочные активы к продаже (ДАП) | 954 555 | 2 | 177 282 | 777 275 |
| Резерв под обесценение ДАП | - 13 538 | - | -302 | - 13 236 |
| ИТОГО: | 941 017 | 2 | 176 980 | 764 039 |

В отчетном периоде произведена реализация 17 квартир, в том числе 5 квартир, расположенных в жилом доме по адресу: г. Москва, ул. Чертановская, д. 43, корп. 2 и 12 квартир, расположенных по адресу: г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 27, корп. 1 по результатам проведенных торгов, а также переданных по соглашению об отступном АО «ОЭК-Финанс».

3.9. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Сумма дебиторской задолженности АМО ЗИЛ по строке 1230 Баланса по состоянию на 31.03.2025г. составила 396 895 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.

У Общества отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность.

Состав краткосрочной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

| Состав краткосрочной дебиторской задолженности | На 31.03.2025 | На 31.12.2024 |
|--|----------------|----------------|
| Покупатели и заказчики | 6 032 | 5 845 |
| Авансы, выданные прочим организациям | 1 365 | 777 |
| Расчеты по налогам и сборам | 398 | 16 022 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 43 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 410 887 | 369 117 |
| Займы выданные | - | - |
| Резерв по сомнительным долгам | - 21 830 | - 21 854 |
| ИТОГО: | 396 895 | 369 907 |

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.

Увеличение суммы дебиторской задолженности на 31.03.2025г. связано с увеличением дебиторской задолженности в виде суммы начисленных процентов по депозитным счетам в банках на сумму 41 433 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшился на 24 тыс. руб. и на 31.03.2025г. составил 21 830 тыс. руб.

3.10. Денежные средства (строка 1250 Баланса)

Денежные средства на расчетных и депозитных счетах на конец отчетного года составили 14 292 683 тыс. руб. По сравнению с началом 2025 года сумма денежных средств по данной строке увеличилась на 605 228 тыс. руб.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные банковские депозиты (сроком не более 3 месяцев) предназначенные для управления денежными потоками организации в целях получения процентного дохода.

За 1 квартал 2025 года поступления по счетам учета денежных средств составили 787 808 тыс. руб. Все поступления связаны с текущей деятельностью организации.

3.11. Уставный и резервный капиталы (строки 1310, 1360 Баланса)

В 1 квартале 2025 года уставный и резервный капитал не менялись.

3.12. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Состав и движение отложенных налоговых обязательств (ОНО) за 2024 год (тыс. руб.):

| Состав отложенных налоговых обязательств | Остаток ОНО на 01.01.2025 | Поступление | Выбытие | Остаток ОНО на 31.03.2025 |
|---|----------------------------------|--------------------|----------------|----------------------------------|
| - амортизация основных средств (в т.ч. ППА) | 7 946 | 1 039 | 3 322 | 5 663 |
| - долгосрочные активы к продаже | 238 638 | - | 44 319 | 194 319 |
| - финансовые вложения | 36 | - | - | 36 |
| - инвестиционная недвижимость | 366 084 | - | - | 366 084 |
| - недостача и потери от порчи ценностей | - | - | - | - |
| - нематериальные активы | 2 | - | - | 2 |
| ИТОГО: | 612 706 | 1 039 | 47 642 | 566 103 |

Отложенное налоговое обязательство в размере 5 663 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 36 тыс. руб.
- по жилым квартирам и комнатам, учтенным в группе инвестиционной недвижимости, в размере 366 084 тыс. руб.

- по квартирам, переведенным из инвестиционной недвижимости в состав долгосрочных активов к продаже в связи с принятыми решениями об их реализации в сумме 194 319 тыс. руб.

- по нематериальным активам, в связи с разницей в остаточной стоимости, возникшей в результате пересмотра срока полезного использования объекта в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в размере 2 тыс. руб.

3.13. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса)

В составе прочих долгосрочных обязательств отражено обязательство по аренде земельных участков, определяемое в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.03.2025 года АМО ЗИЛ имеет 2 действующих договора аренды с Департаментом городского имущества города Москвы на 3 земельных участка. В течение отчетного периода расторгнут 1 договор аренды земли.

Аренда оформлена на долгосрочный период. Ограничения по использованию предмета аренды договором не предусмотрены.

Обязательство по аренде определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Для упрощения ведения учета по долгосрочным договорам аренды земли производится разбивка срока аренды на пять лет.

Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости путем дисконтирования их номинальных величин.

Сумма будущих арендных платежей состоит из 2ух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде, каждая из которой учитывается обособленно.

Начисляемые проценты равны произведению обязательств по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования аренды.

Ставка дисконтирования определяется на дату получения предмета аренды, либо изменения его величины на основе действующей ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 1 пункт.

В арендные платежи включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом НДС.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

В случае изменения величины арендных платежей в результате изменения кадастровой стоимости земельного участка, его площади, а также ставки арендной платы (в %) производится пересчет и корректировка в учете права пользования активом и обязательства по аренде. С момента пересчета начисление амортизации права пользования активом и процентного расхода по арендному обязательству производится в новой сумме.

Для обобщения информации о расчетах по договорам аренды используется счет учета 76.07 «Расчеты по аренде». К счету 76.07 открыты субсчета:

- 76.07.1 «Арендные обязательства»;

- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Состав долгосрочных арендных обязательств на начало и конец 1 квартала 2025 года (тыс. руб.):

| Состав арендных обязательств | Остаток на 01.01.2025 | Остаток на 31.03.2025 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| - арендное обязательство по аренде земельных участков | 30 872 | 26 684 |
| - задолженность по арендным платежам | - 410 | - 423 |
| - проценты по аренде | - 6 028 | - 4 704 |
| <i>ИТОГО:</i> | 24 434 | 21 557 |

В отчетном периоде начисления процентов по долгосрочным договорам аренды составили 1 263 тыс. руб.

3.14. Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Баланса)

Состав и движение краткосрочных заемных средств в 1 квартале 2025 года (тыс. руб.):

| Состав краткосрочных заемных средств | На 01.01.2025 | Поступление | Выбытие | На 31.03.2025 |
|--------------------------------------|----------------|-------------|----------------|---------------|
| Основной долг по займам, в том числе | - | - | - | - |
| - АО «ОЭК-ФИНАНС» | - | - | - | - |
| Проценты по займам, в том числе | 126 786 | - | 126 786 | - |
| - АО «ОЭК-ФИНАНС» | 126 786 | - | 126 786 | - |
| ИТОГО: | 126 786 | - | 126 786 | - |

В отчетном периоде задолженность по процентам в размере 126 786 тыс. руб. погашена 10.01.2025г. путем проведения зачета взаимных требований в счет обязательств, вытекающих из Соглашения об отступном на передачу АО «ОЭК-ФИНАНС» 12 квартир в двух жилых домах.

3.15. 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 1 квартале 2025 года (тыс. руб.):

| | На 31.03.2025 | На 31.12.2024 |
|--|----------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками | 5 138 | 3 815 |
| Задолженность перед персоналом организации | 2 517 | 2 773 |
| Авансы полученные | 22 | 13 |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 2 007 | 1 899 |
| Расчеты по налогам | 43 710 | 18 597 |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 75 198 | 99 821 |
| ИТОГО: | 128 592 | 126 918 |

Сумма кредиторской задолженности АМО ЗИЛ по строке 1520 Баланса на конец 1 квартала 2025 года составила 128 592 тыс. руб., что на 1 674 тыс. руб. выше чем на начало отчетного периода.

Увеличение задолженности связано с образованием долга по уплате налога на прибыль по итогам 1 квартала 2025 года в размере 33 231 тыс. руб. С 2025 года увеличена ставка по налогу на прибыль с 20% до 25%, кроме того АМО ЗИЛ использован ранее накопленный налоговый убыток для погашения части налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Одновременно с увеличением задолженности по налогам, уменьшение кредиторской задолженности АМО ЗИЛ по расчетам с прочими кредиторами связано с

погашением задолженности перед АО «ТЭЦ-ЗИЛ» по договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «ЗИЛ Восток» б/н от 20.11.2020г. в размере 25 000 тыс. руб.

3.16. 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 в 1 квартале 2025 года (тыс. руб.):

| Состав оценочных обязательств | Остаток резерва на 01.01.2025 | Поступление | Выбытие | Остаток резерва на 31.03.2025 |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------|
| - резерв на выплату отпусков | 19 868 | 2 993 | 1 936 | 20 925 |
| ИТОГО: | 19 868 | 2 993 | 1 936 | 20 925 |

3.17. Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Баланса):

В составе прочих краткосрочных обязательств отражено обязательство по аренде помещений, сдаваемых в субаренду, определяемое в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательство по аренде признано по договору № 93-2020 от 11.09.2020 с ООО «Аврора Строй». Объект аренды предназначен для размещения управленческого персонала АМО ЗИЛ и сдачу площадей в субаренду организациям, входящим в Группу компаний АМО ЗИЛ.

Ограничения по использованию предмета аренды договором не предусмотрены.

Обязательство по аренде определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости путем дисконтирования их номинальных величин.

Сумма будущих арендных платежей состоит из 2ух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде, каждая из которой учитывается обособленно.

Начисляемые проценты равны произведению обязательств по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования аренды.

Ставка дисконтирования определяется на дату получения предмета аренды, либо изменения его величины на основе действующей ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 1 пункт.

В арендные платежи включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом НДС.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

Состав краткосрочных арендных обязательств на начало и конец 1 квартала 2025 года (тыс. руб.):

| Состав арендных обязательств | Остаток на 01.01.2025 | Остаток на 31.03.2025 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| - арендное обязательство по аренде земельных участков | 13 300 | 7 600 |
| - задолженность по арендным платежам | - | - |
| - проценты по аренде | - 738 | - 269 |
| <i>ИТОГО:</i> | 12 562 | 7 331 |

В отчетном периоде начисления процентов по краткосрочным договорам аренды составили 468 тыс. руб.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

3.18. 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 | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2025 года |
|---|------------------------|------------------------|
| 1. Субаренда помещений и аренда площадок | 247 | 364 |
| 2. Аренда оборудования | 36 | - |
| 3. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности | 250 | - |
| 4. Реализация объектов недвижимости | - | 177 028 |
| 5. Сервитут | 451 | 537 |
| 6. Компенсация за снесенные объекты недвижимости | 1 822 | - |
| 7. Услуги обслуживающих производств | 9 232 | 7 330 |
| 8. Размещение свободных денежных средств на депозит | 378 304 | 776 028 |
| 9. Проценты на неснижаемый остаток | 243 | 1 216 |
| ИТОГО: | 390 585 | 962 503 |

3.19. Расходы по обычным видам деятельности

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

| Состав расходов | 1 квартал 2024 года | 1 квартал 2025 года |
|---|------------------------|------------------------|
| 1. Субаренда помещений и аренда площадок | 1 395 | 469 |
| 2. Реализация объектов недвижимости (остаточная стоимость) | - | 176 977 |
| 3. Управление собственным и арендованным недвижимым имуществом (компенсации, изъятие, сервитут) | 3 481 | 4 051 |
| 4. Услуги обслуживающих производств | 10 640 | 8 625 |
| ИТОГО: | 15 516 | 190 122 |

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 90.08 «Управленческие расходы».

3.20. Прочие доходы

Прочие доходы Общества по данным Отчета о финансовых результатах за 1 квартал 2025 года составили 1 029 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов (более 5%) за 1 квартал 2025 года

| Вид доходов | Сумма, тыс. руб. | Доля в общих доходах, % |
|--|------------------|-------------------------|
| Доходы от реализации отходов лома | 563 | 54,7 |
| Восстановление дебиторской задолженности, списанной ранее по итогам инвентаризации, в связи с ее оплатой | 177 | 17,2 |
| Неустойка по договору купли-продажи оборудования согласно решению суда | 68 | 6,6 |
| Списание излишне начисленного резерва | 92 | 8,9 |

3.21. Прочие расходы

Прочие расходы АМО ЗИЛ по данным Отчета о финансовых результатах за 1 квартал 2025 года составили 14 219 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов (более 5%) за 2024 год

| Вид расходов | Сумма, тыс. руб. | Доля в общих расходах, % |
|-------------------------------------|------------------|--------------------------|
| Благотворительный взнос | 2 620 | 18,5 |
| Налог на имущество | 9 013 | 63,7 |
| Изменение стоимости предмета аренды | 1 093 | 7,7 |
| Выплаты по коллективному договору | 737 | 5,2 |

3.22. 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 1 квартале 2025 года 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 534 881 тыс. руб.:

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Прибыль до налогообложения составляет | 714 696 тыс. руб. |
| Текущий налог на прибыль | - 137 143 тыс. руб. |
| Отложенный налог на прибыль | - 42 672 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 | 264 |
| Расходы будущих периодов | - 11 |
| Накопленный налоговый убыток | - 87 500 |
| Арендные обязательства | - 2 028 |
| ИТОГО изменение ОНА за 1 квартал 2025 года | - 89 275 |

2. изменение ОНО от следующих операций:

| | |
|--|-----------------|
| Основные средства (в т.ч. ППА) | - 2 284 |
| Долгосрочные активы к продаже | - 44 319 |
| ИТОГО изменение ОНО за 2024 год | - 46 603 |

$$\begin{aligned} \text{Отложенный налог на прибыль} &= \text{Изменение ОНА} - \text{Изменение ОНО} = \\ &= - 89\,275 - (-46\,603) = - 42\,672 \text{ тыс. руб.} \end{aligned}$$

3.23. 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 1 квартал 2024 года: чистая прибыль 249 173 тыс. руб. / 2 659 962 шт. (обыкновенных акций) = 0,0937 тыс. руб.

Расчет базовой прибыли за 1 квартал 2025 года: чистая прибыль 534 881 тыс. руб. / 2 659 962 шт. (обыкновенных акций) = 0,2011 тыс. руб.

АМО ЗИЛ не производило в 1 квартале 2025 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.

4. Информация о сегментах

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, таким образом информация о доходах, расходах, финансовом результате, активах и обязательствах в отчетности сформирован по единому сегменту.

5. Информация о судебных делах

| № | Номер судебного дела | Истец | Ответчик (ИНН) | Третье лицо | Предмет исковых требований | Сумма требований | Текущее состояние |
|---|----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------|--|------------------|---|
| 1 | A40-157945/2023 | АМО ЗИЛ | ПАО «МОЭК» | ДГИ г. Москвы | о взыскании задолженности по соглашению №210-СЗУ-2465/19 и установлении сервитута части земельного участка, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23 кад. № 77:05:0002004:17 | 3 594 544,41 | Судебное заседание назначено на 04.04.2024 г. Судебное заседание отложено на 06.02.2024 на 12:10. Отложено на 04.04.2024 г. в 13:45. Отложено на 06.06.2024 г. в 12:20. Отложено на 08.08.2024 г. в 13:00. Перерыв до 15.08.2024 г. в 14:10. Решением суда требования удовлетворены частично. Назначено судебное заседание по рассмотрению АЖ на 28.01.2025 г. в 10:30. 28.01.2025 - 9ААС решение суда оставлено без изменения. Ответчиком подана кассационная жалоба. АС Московского округа назначено судебное заседание на 19.06.2025 на 15:50. |
| 2 | A40-157967/2023 | АМО ЗИЛ | ПАО «МОЭК» | ДГИ г. Москвы | о взыскании задолженности по соглашению №89-УС-22435/18 и установлении сервитута части земельного участка, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23 кад. № 77:05:0002005:3154 | 2 452 614,07 | Судебное заседание назначено на 22.04.2024 г. Отложено на 03.06.2024. Отложено на 22.07.2024 г. в 17:20. Отложено на 25.09.2024 на 11:20. Перерыв на 09.10.2024 на 17:50. Перерыв до 14.10.2024 г. в 17:50. Отложено на 13.12.2024 г. в 14:30. Отложено на 13.01.2025 г. в 12:50. 13.01.25 назначена экспертиза, судебное заседание назначено на 03.03.2025 на 16:20. Судебное заседание отложено на 13.05.2025 на 13:50. |
| 3 | A40-262974/2022 | Правительство Москвы | ООО "ФИРМА "АРЕС" | АМО ЗИЛ | о сносе самовольных построек | — | Предварительное судебное заседание назначено на 07.09.2023 г. в 10:30. Отложено на 02.11.2023 г. в 15:30. Отложено на 18.01.2024 г. в 11:30. Отложено на 21.03.2024 г. в 10:10. Отложено на 16.05.2024 на 09:30. Назначена судебная экспертиза, производство по делу приостановлено. Судебное заседание назначено на 17.09.2024 г. в 12:00. Определение суда о назначении экспертизы отменено, дело направлено в суд первой инстанции. Судебное заседание назначено на 08.10.2024 г. в 13:10. Оставлено без рассмотрения ходатайство эксперта о замене эксперта. Производство возобновлено, судебное заседание назначено на 19.12.2024 г. в 12:45. Назначена экспертиза, производство по делу приостановлено. |
| 4 | A40-253939/2024 | АМО ЗИЛ | ООО "Энергосберегающие технологии" | | взыскание суммы долга по договору купли-продажи движимого имущества | 1 999 620,00 | 28.08.2024 г. направлена претензия. Подготовка и направление искового заявления. Судебное заседание назначено на 15.01.2025 г. в 17:00. Отложено на 17.02.2025 г. в 11:10. Вынесено решение суда, которым требования удовлетворены 17.02.2025 г. |

| № | Номер судебного дела | Истец | Ответчик (ИНН) | Третье лицо | Предмет исковых требований | Сумма требований | Текущее состояние |
|---|-----------------------------|------------------------------|---|-------------|--|------------------|--|
| 5 | A40-300879/2024 | АМО ЗИЛ | Управление ФАС по г. Москве | | о признании решений и действий незаконными | | 13.12.2024 г. подано исковое заявление. 16.12.2024 г. в принятии обеспечительных мер отказано. Судебное заседание назначено на 21.01.2025 г. в 14:55. 22.01.2025 г. в принятии обеспечительных мер отказано. Отложено на 25.02.2025 г. в 14:45. 25.02.2025 вынесено решение суда об отказе в удовлетворении требований. На решение суда АМО ЗИЛ подана апелляционная жалоба. 9ААС назначено судебное заседание на 19.05.2025 на 11:40. |
| 6 | 02-2968/2024 (02-5635/2023) | Чичмаренко О.Л. | Отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ | АМО ЗИЛ | о признании незаконным и отмене решения об отказе в корректировке сведений, о включении периода работы в стаж, дающий право на досрочное назначение страховой пенсии по старости | — | 06.07.2023 г. в суд направлены письменные пояснения. Судебное заседание назначено на 24.07.2023 г. в 11:15. (без участия). Передано по подсудности из Симоновского в Басманный суд. Назначено судебное заседание на 30.05.2024 г. в 10:55 (беседа). Отложено на 04.09.2024 г. в 17:00. Отложено на 10.10.2024 г. в 13:45. Необходимо приобщить архивные справки в судебном заседании. Отложено на 27.11.2024 г. в 10:00. Отложено на 19.12.2024 на 14:15 Требования удовлетворены частично (льготные периоды по пенсии). Ответчиком 10.01.2025 подана жалоба |
| 7 | 2-1447/2024 | Епифанов Сергей Вячеславович | АМО ЗИЛ, Епифанов С.В., Жидков В.Г., Жидков С.Г., Казазаев С.Т., Козлов Н.И., Шиндин И.И. | | требование о сносе рыбацких домиков, здания администрации, а также освобождение указанных земельных участков от имущества (вещей), принадлежащих ответчикам | | Судебное заседание назначено на 02.12.2024 г. в 11:30. Судебное заседание отложено на 14.01.2025 на 11:00. Отложено на 17.01.2025 г. в 12:30. Отложено на 11.02.2025 г. в 15:00. Судебное заседание отложено на 12.03.2025 на 11:00. Отложено на 21.03.2025 г. в 11:00. Объявлен перерыв до 25.03.2025 на 16:00. Отложено на 18.04.2025 на 12:00. |
| 8 | A11-13439/2024 | АМО ЗИЛ | Белова Н.Г. | | о признании несостоятельным (банкротом) | 4 289 482,12 | Получено заявление. Судебное заседание назначено на 07.02.2025 г. в 10:30. Признана банкротом (несостоятельной), введена процедура реализации имущества сроком на 6 месяцев до 07.08.2025 г. АМО ЗИЛ подало заявление о включении в РТК. Асуд Определением от 24.03.25 определил предоставить до 18.04.25 доподказательства от АМО и отзывы от лиц, участвующих в деле. Заявление АМО рассматривается без назначения с/з. |

6. Информация о связанных сторонах

АМО ЗИЛ имеет следующие связанные стороны:

1.1. Акционеры Общества:

- Департамент городского имущества города Москвы (64,77%);
- миноритарные акционеры – преимущественно физические лица в количестве более 150 000 (35,23%).

1.2. Состав Совета Директоров АМО ЗИЛ:

Состав, избранный 27.06.2024 (Протокол ГОСА б/н от 27.06.2024):

1. Карданов Владимир Александрович
2. Клячин Алексей Александрович
3. Телипская Екатерина Вячеславовна
4. Тереховская Марина Сергеевна
5. Самсонов Вадим Владимирович
6. Табельский Андрей Николаевич
7. Юхнович Сергей Вадимович
8. Тимонин Борис Александрович
9. Хафизов Валерий Эрнестович

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.

1.3. Единоличный исполнительный орган:

Клячин Алексей Александрович – генеральный директор АМО ЗИЛ с 16.02.2023 до настоящего времени (Протокол СД от 16.02.2023 № 5/23 об избрании).

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

Выплаты единоличному исполнительному органу в 1 квартале 2025 года составили, тыс. руб.:

| Вознаграждение | НДФЛ | Страховые взносы |
|----------------|-------|------------------|
| 1 255,8 | 163,2 | 376,8 |

1.4. Основной управленческий персонал:

В 1 квартале 2025 года выплаты руководителям, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа, их заместителям, иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили, тыс. руб.:

| Должность | Вознаграждение | НДФЛ | Страховые взносы |
|---|----------------|-------|------------------|
| Директора по направлению, главный бухгалтер | 4 791,6 | 622,9 | 1 437,5 |

1.5. Дочерние хозяйственные общества:

| Наименование связанного лица | Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений) |
|----------------------------------|---|
| 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 |
| АО «ТЭЦ-ЗИЛ» | АМО ЗИЛ владеет 100% доли в УК Общества |
| ООО «Промышленное строительство» | АМО ЗИЛ владеет 81,2% доли в УК Общества |

АМО ЗИЛ в течение отчетного периода осуществляло следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб.):

| Наименование контрагента-связанной стороны | Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений) | Содержание операции | Сумма операции | Величина дебиторской (+) /кредиторской (-) задолженности на 31.03.2025 | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов | Величина образованного резерва по сомнительным долгам на 01.01.2025 | Величина образованного резерва по сомнительным долгам на 31.03.2025 | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам |
|--|---|--|----------------|--|--|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Департамент городского имущества г. Москвы | ДГИ г. Москвы владеет 64,77% АМО ЗИЛ | Аренда земельных участков | 3 847 | 423 | Ежеквартально, предварительно до 5 числа текущего квартала, за который производится платеж | - | - | - |
| ООО «ЗИЛ-АйПи» | АМО ЗИЛ владеет 100% долей в УК Общества | Субаренда помещений (контрагент – покупатель) | 40 | 13 | Ежемесячно, предварительно до 5 числа текущего месяца, за который производится платеж | - | - | - |
| | | Услуги по использованию товарного знака (контрагент – поставщик) | 173 | -58 | С 1 числа месяца, следующего за отчетным | - | - | - |
| ООО «ЗИЛ-Восток» | АМО ЗИЛ владеет 100% долей в УК Общества | Субаренда помещений (контрагент – покупатель) | 40 | 683 | Ежемесячно, предварительно до 5 числа текущего месяца, за который производится платеж | 630 | 630 | - |
| ООО «Пансионат» | АМО ЗИЛ владеет 100% долей в УК Общества | Субаренда помещений (контрагент – покупатель) | 40 | 342 | Ежемесячно, предварительно до 5 числа текущего месяца, за который производится платеж | 289 | 289 | - |
| | | Купля-продажа имущества (контрагент - покупатель) | - | 160 | Предоплата, в течение 5 рабочих дней с даты подписания договора | 160 | 160 | - |
| ООО «Южнозаводское» | АМО ЗИЛ владеет 100% долей в УК Общества | Субаренда помещений (контрагент – покупатель) | 40 | 13 | Ежемесячно, предварительно до 5 числа текущего месяца, за который производится платеж | - | - | - |

| Наименование контрагента-связанной стороны | Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений) | Содержание операции | Сумма операции | Величина дебиторской (+) /кредиторской (-) задолженности на 31.03.2025 | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов | Величина образованного резерва по сомнительным долгам на 01.01.2025 | Величина образованного резерва по сомнительным долгам на 31.03.2025 | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам |
|--|---|---|----------------|--|--|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ООО «Экспериментальный цех» | АМО ЗИЛ владеет 100% долей в УК Общества | Субаренда помещений (контрагент – покупатель) | 40 | - | Ежемесячно, предварительно до 5 числа текущего месяца, за который производится платеж | - | - | - |
| АО «ТЭЦ-ЗИЛ» | АМО ЗИЛ владеет 100% долей в УК Общества | Субаренда помещений (контрагент – покупатель) | 40 | 13 | Ежемесячно, предварительно до 5 числа текущего месяца, за который производится платеж | - | - | - |
| | | Договор купли-продажи доли в УК ООО «ЗИЛ Восток» от 20.11.2020 (контрагент – поставщик) | - | - 73 493 | Срок возврата задолженности – до 20.11.2025 | - | - | - |

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.

7. 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 1 квартале 2025 года АМО ЗИЛ не имеет.

8. 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: «29» апреля 2025 года

Генеральный директор АМО ЗИЛ

А.А. Клячин

**Директор АМО ЗИЛ по экономике
и финансам - главный бухгалтер АМО ЗИЛ**

О.А. Волкова