

**Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая  
отчетность АМО ЗИЛ, подготовленная в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности за  
период, закончившийся 30 июня 2023 года**

**г. Москва 2023 год**

## Содержание

Заключение по обзорной проверке.....	3
Отчет о финансовом положении .....	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	6
Отчет о движении денежных средств .....	7
Отчет об изменениях в капитале.....	8
Примечания к финансовой отчетности.....	9

**№ 400/26a0723 от 28 августа 2023 года**

***Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности***

**Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества  
«Завод имени И.А.Лихачева» (АМО ЗИЛ)**

**Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении АМО ЗИЛ и его дочерних организаций (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, закончившихся 30 июня 2023 года, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

**Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов, в первую очередь лиц, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки.

Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

## Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

М.Г.Жданова  
ООО «Аудит Анлимитед»  
Москва, Россия



## Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Завод имени И.А.Лихачева».  
Место нахождения: 115280, Россия, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23А, кор.2, эт.2, пом. 201  
Основной государственный регистрационный номер – 1027700135759

## Аудитор:

Место нахождения: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, д. 141, этаж 6, помещ./часть ком. V11/41  
Телефон: 8 (499) 938-84-00  
Основной государственный регистрационный номер – 1027700476836  
ООО «Аудит Анлимитед» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство о членстве № 24866 от 08.12.2020г. ОРНЗ: 12006340121), местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

Обзорная проверка проводилась на основании договора № 26а0723 от 27.07.2023г., заключенного в условиях закупки у единственного поставщика на основании п. 40.1.15. Положения о закупках Публичного акционерного общества «Завод имени И.А. Лихачева» (АМО ЗИЛ).



Группа компаний АМО ЗИЛ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О  
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ  
2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Прим.	30.06.2023	31.12.2022
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	6	424 386	511 049
Активы в форме права пользования	7	74 325	114 255
Инвестиционное имущество	8	3 459 330	3 459 766
Нематериальные активы	9	4 668	4 308
Отложенные налоговые активы		920 094	1 134 076
Инвестиции в неконсолидируемые ДЗО	10	237 979	237 979
Инвестиции в прочие компании	11	2 125 161	2 125 161
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>7 245 943</b>	<b>7 586 594</b>
Предоставленные займы	12	7 802 912	9 240
Приобретенные права по договорам цессии		1 081 348	1 469 848
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		22	6 646
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	21 249 750	25 109 185
Запасы	14	193 524	1 170 957
Счета и депозиты в банках	15	5 332 100	9 117 100
Денежные средства и их эквиваленты	15	30 819	56 535
Прочие активы		-	704
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>35 690 475</b>	<b>36 940 215</b>
<b>Всего активов</b>		<b>42 936 418</b>	<b>44 526 809</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отложенное налоговое обязательство		762 538	973 973
Краткосрочные кредиты и займы	16	4 673 664	5 679 421
Обязательство по финансовой аренде	17	70 449	108 291
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 509 626	1 525 723
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	19	60 282	49 134
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		35 384	264 945
Доходы будущих периодов	20	970 840	1 020 247
<b>Всего обязательств</b>		<b>8 082 783</b>	<b>9 621 734</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	21	12 399 661	12 402 519
Добавочный капитал		1 755 433	1 755 433
Резервы в соответствии с законодательством РФ		169 581	169 581
Нераспределенная прибыль		20 528 960	20 577 542
<b>Всего капитала, причитающегося участникам Группы</b>		<b>34 853 635</b>	<b>34 905 075</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>42 936 418</b>	<b>44 526 809</b>

Генеральный директор АМО ЗИЛ  
Директор АМО ЗИЛ по экономике и финансам  
- Главный бухгалтер АМО ЗИЛ

А.А. Клячин

О.А. Волкова

18.08.2023 г.

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 45 составляют неотъемлемую часть  
настоящей финансовой отчетности

Группа компаний АМО ЗИЛ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О  
ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Прим.	За 6 месяцев 2023	За 6 месяцев 2022
Выручка	22	671 162	590 849
Операционные расходы	23	(819 304)	(784 644)
<b>Результат от операционной деятельности</b>		<b>(148 142)</b>	<b>(193 795)</b>
Финансовые доходы	24	454 132	298 729
Финансовые расходы	24	(40 921)	(42 261)
Прочие доходы	25	124 860	1 489 957
Прочие расходы	25	(452 295)	(68 507)
Чистая прибыль от операций с инвестиционным имуществом	26	37 892	1 348
Изменение резервов	27	(251 196)	10 586
Доходы от участия в других организациях		-	5 650
Чистая прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют		163	(62)
Чистая прибыль от продажи дочерней компании	28	34 698	(4 532)
Выбытие дочерних компаний, связанное с потерей контроля	28	196 410	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(44 399)</b>	<b>1 497 113</b>
Расходы по налогу на прибыль	29	(1 535)	(18 812)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		<b>(45 934)</b>	<b>1 478 301</b>
<b>Причитающийся:</b>			
участникам Группы		<b>(45 934)</b>	<b>1 478 301</b>
Прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.		(0,02)	1,00

Генеральный директор АМО ЗИЛ  
Директор АМО ЗИЛ по экономике и финансам  
- Главный бухгалтер АМО ЗИЛ

А.А. Клячин

О.А. Волкова

18.08.2023 г.

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 45 составляют неотъемлемую часть  
настоящей финансовой отчетности

Группа компаний АМО ЗИЛ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О  
ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30  
ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Примечан ие	За 6 месяцев 2023	За 6 месяцев 2022
<b>Операционная деятельность</b>			
<b>Поступления:</b>		<b>1 579 426</b>	<b>2 456 001</b>
поступления от возмещения коммунальных услуг		6 715	144
поступления от аренды и субаренды		51 488	32 905
поступления от реализации имущества		17 701	5 307
поступления от реализации товаров		1 418 966	594 706
поступления от оказания прочих услуг		302	551
поступление уступка права требования		4 160	13 422
компенсация за снос объектов недвижимости		60 827	1 783 930
поступления по решению суда		266	17 502
прочие поступления		19 001	7 534
<b>Платежи:</b>		<b>(1 977 495)</b>	<b>(944 679)</b>
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов		(1 123 670)	(587 153)
на оплату труда персонала		(397 623)	(235 008)
на уплату налогов (кроме налога на прибыль)		(127 786)	(63 172)
оплата уступка права требования		(6 454)	(20 595)
прочие платежи		(39 529)	(25 506)
налог на прибыль уплаченный		(282 433)	(13 245)
<b>Чистый доход от операционной деятельности</b>		<b>(398 069)</b>	<b>1 511 322</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
поступления от возврата займов		22 651	22 071
выдача займов		(1 409)	(78 558)
поступления от продажи внеоборотных активов		9 477	10 641
поступления процентов		337 498	236 308
размещение средств на депозиты		(4 038 800)	(6 190 900)
возврат депозитов		23 000	(216 000)
продажа акций других организаций (долей участия)		4 034 698	3 690 500
<b>Чистый доход/расход от инвестиционной деятельности</b>		<b>387 115</b>	<b>(2 525 938)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
выплата процентов по займам		52 997	-
поступления по заемным средствам		(7 886)	287 577
погашение займов		(59 873)	(22 199)
<b>Чистый расход от финансовой деятельности</b>		<b>(14 762)</b>	<b>265 378</b>
<b>Чистый прирост/снижение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(25 716)</b>	<b>(749 238)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года</b>		<b>56 535</b>	<b>847 197</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>		<b>30 819</b>	<b>97 959</b>

Генеральный директор АМО ЗИЛ  
Директор АМО ЗИЛ по экономике и финансам  
- Главный бухгалтер АМО ЗИЛ

А.А. Клячин  
О.А. Волкова

18.08.2023 г.

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 45 составляют неотъемлемую часть  
настоящей финансовой отчетности

Группа компаний АМО ЗИЛ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Уставный капитал	Собственные акции выкупленные	Добавочный капитал	Резервы в соответствии с законодательством РФ	Нераспределенная прибыль/ Непокрытый убыток	Итого
<b>Баланс на 01 января 2022</b>	73 016 210	-	1 753 273	169 581	(47 585 591)	27 353 473
<b>Резерв переоценки</b>	-	-	(13 808)	-	1 161 117	1 147 309
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	1 478 301	1 478 301
<b>Баланс на 30 июня 2022 года</b>	73 016 210	-	1 739 465	169 581	(44 946 173)	29 979 083
<b>Баланс на 01 января 2023</b>	12 402 689	(170)	1 755 433	169 581	20 577 542	34 905 075
<b>Резерв переоценки</b>	-	-	-	-	(2 649)	(2 649)
Собственные акции выкупленные	-	(2 858)	-	-	-	(2 858)
Выбытие дочерней компании вследствие потери контроля	-	-	-	-	196 410	196 410
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	(242 343)	(242 344)
<b>Баланс на 30 июня 2023 года</b>	12 402 689	(3 028)	1 755 433	169 581	20 528 960	34 853 635

Генеральный директор АМО ЗИЛ  
Директор АМО ЗИЛ по экономике и финансам  
- Главный бухгалтер АМО ЗИЛ

А.А. Клячин

О.А. Волкова

18.08.2023 г.

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 49 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**1. Информация о Группе и ее деятельности**

**(а) Организационная структура и деятельность.**

Публичное акционерное общество «Завод имени И.А.Лихачева» - АМО ЗИЛ (далее «Компания») учреждено по законодательству Российской Федерации. Компания была создана в 1916 году, и преобразовалась в акционерное общество в 1992 году. Группа компаний АМО ЗИЛ (далее «Группа» или «Группа АМО ЗИЛ») включает одиннадцать дочерних компаний, расположенных в России.

Место нахождения Общества: Россия, 115280, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23А, корп.2, эт.2, пом. 201.

Компании Группы разделены по профилям деятельности. Основными видами деятельности Группы за 6 мес. 2023 и в 2022 гг., сформировавшими основную часть консолидированных доходов, являлись:

реализация продукции собственного производства на производственной площадке в г. Рославле - частей и принадлежностей для автотранспортных средств;

доходы от управления собственным и арендованным недвижимым имуществом, в том числе от реализации объектов недвижимости; получения компенсаций за объекты недвижимости, переданных под снос; получения компенсаций за изъятие земельных участков; сервитут и т.п.

сдача в аренду собственного и арендованного нежилого недвижимого имущества (нежилые помещения и площадки на промышленной территории завода), а также аренда и управление собственным жилым недвижимым имуществом.

Состав и количество акционеров, зарегистрированных в реестре, Информация о количестве зарегистрированных лиц по состоянию на 31.12.2022г. (справка АО ВТБ Регистратор № ЦО-13945-210323/2 от 21.03.2023г.):

По ЮЛ-владельцам: (счетов: 117)

По ФЛ-владельцам: (счетов: 150075)

По счетам совладения: (счетов: 46)

По номинальным держателям и НДЦД: (счетов: 2)

По доверит. управляющим и иностр. уполномоченным держателям: счетов 1

Итого счетов по списку: (счетов: 150243)

Действующая в 1-м полугодии 2023 года в АМО ЗИЛ общая структура исполнительного аппарата АМО ЗИЛ была утверждена на заседании Совета директоров АМО ЗИЛ 04.03.2022 (Протокол 04/22).

В составе организационной структуры управления АМО ЗИЛ с 04.03.2022:

- единоличный исполнительный орган: Генеральный директор АМО ЗИЛ, осуществляющий оперативное руководство деятельностью Общества;

- администрация Общества в составе Исполнительного директора АМО ЗИЛ, 6 директоров АМО ЗИЛ по направлениям деятельности (по экономике и финансам – главный бухгалтер, по имущественным вопросам, по развитию и административным вопросам, по работе с персоналом, по безопасности, по юридическим вопросам);

- 12 самостоятельных структурных подразделений, подчиненных руководителям из состава администрации АМО ЗИЛ, обеспечивавших в отчетном периоде выполнение действующих бизнес-процессов:

- ✓ консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- ✓ управление и обслуживание собственного и арендованного недвижимого имущества;
- ✓ сдача в аренду и обслуживание площадок, помещений и энергетического оборудования;
- ✓

✓ услуги проживания, обеспечения и обслуживания жилищно-коммунального хозяйства, а также сопровождение всех указанных видов деятельности.

28.06.2023 решением СД АМО ЗИЛ (Протокол №16/23) утверждена новая структура исполнительного аппарата АМО ЗИЛ.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)**

Деятельность компаний группы, расположенных в г. Москве, в 2023 году направлена, главным образом, на получение доходов от управления собственным и арендованным недвижимым имуществом, в том числе от аренды и субаренды; получения компенсаций за объекты недвижимости, переданных под снос; получения компенсаций за изъятие земельных участков; сервитут и т.п.

Деятельность на производственной площадке в г. Рославле связана с выпуском основного вида продукции предприятия ООО «Рославльские тормозные системы» – аппаратуры управления пневматическим тормозным приводом современных грузовых автотранспортных средств.

ООО «Рославльские тормозные системы» ведущий российский производитель тормозной аппаратуры. По данным исследования маркетингового агентства «MegaResearch» доля компании на рынке в стоимостном выражении составляет 9,2%.

Основными потребителями являются: ПАО «КАМАЗ», ПАО «НефАЗ», «Группа «ГАЗ», АО «АЗ «УРАЛ», ОАО «МАЗ», ОАО «МЗКТ», ПАО «АМЗ», ООО «ПАЗ» и др.

Производство включает в себя технологический цикл полного изготовления тормозной аппаратуры - от точного литья под давлением из алюминиевых и цинковых сплавов, до сборки и испытаний готовых аппаратов по всем характеристикам.

Предприятие располагает технологическими мощностями по литью, высокоточной обработке на полуавтоматических и автоматических линиях, глубокой вытяжки из листового материала на многопозиционных прессах-автоматах AIDA, автоматной обработке пруткового металла, нанесению износостойких и коррозионностойких гальванических покрытий.

Предприятие выпускает свыше 75 наименований и более 170 модификаций аппаратов пневматического тормозного привода для грузовых автомобилей, автобусов, прицепной технике.

Кроме реализации отдельных проектов, в 1-м полугодие 2023 года также осуществлялось текущее корпоративное управление компаниями группы «ЗИЛ», проводилась оптимизация внутрихолдинговой структуры, велось активное взаимодействие с Департаментом городского имущества города Москвы, органами государственной власти РФ и субъектов РФ по вопросам государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, изъятия имущества АМО ЗИЛ и его ДЗО для целей реализации городских программ на территории АМО ЗИЛ, а также по иным вопросам, связанным с его имущественным комплексом, таких как: подготовка и оформление необходимых правоустанавливающих документов в отношении зданий, сооружений и земельных участков, постановка объектов недвижимости на государственный кадастровый учет, регистрация прав и обременений в уполномоченных органах государственной власти, сопровождение рыночной оценки активов и подготовка к реализации непрофильных активов.

В 1-м полугодии 2023 года получены доходы:

- от реализации 122 жилых помещений (квартир), расположенных в многоквартирных домах-общежитиях в г.Москве по ул. Днепронетровская, д. 27, корп. 1; ул. Чертановская, д. 43, корп. 2 на общую сумму 1018,3 млн.руб.;
- по компенсационным выплатам за объекты недвижимости (здания, сооружения) на общую сумму 106,1 млн. руб.
- от реализации деталей и автокомпонентов – 631,4 млн.руб.

Определяющими факторами развития группы компаний АМО ЗИЛ являются:

- градостроительная документация по застройке городских промышленных зон, включающая территории, занимаемые Обществом в г. Москве.

- возможности расширения рынков сбыта, освоение новых видов продукции в условиях востребованного импортозамещения предприятий Российского Автопрома, рост производственного потенциала, стабилизация финансового состояния промышленной площадки в г. Рославль.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)**

В этих условиях стратегия Общества нацелена на максимальное извлечение выгоды и минимизацию или компенсацию возможных потерь от реализации основных бизнес-процессов предприятий группы

Основные виды бизнеса АМО ЗИЛ на ближайшие годы: на Рославльской площадке - производство оборудования для автотранспортных средств и расширение номенклатурного ряда, на головной площадке в г. Москве - аренда и управление собственным и арендованным имуществом.

План мероприятий по управлению имущественным комплексом по каждому дочернему и зависимому предприятию АМО ЗИЛ представляет собой генеральный план (дорожную карту) с обозначением основных этапов, ключевых целей и сроков реализации этих мероприятий, направленных на сохранение контроля над активами Общества, минимизацию потерь, связанных с утратой их рыночной стоимости и/или связанных с хозяйственной деятельностью.

АМО ЗИЛ планирует продолжить работу по оздоровлению финансово-экономического состояния и освобождению от долговой нагрузки.

**(б) Совет директоров**

Совет директоров АМО ЗИЛ осуществляет общее руководство деятельностью Общества, а также обеспечивает решение стратегических задач, за исключением вопросов, отнесенных ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом АМО ЗИЛ к компетенции иных органов управления.

В своей деятельности Совет директоров руководствуется ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом АМО ЗИЛ и Положением о Совете директоров Публичного акционерного общества «Завод имени И.А. Лихачева».

В соответствии с Уставом АМО ЗИЛ состав Совета директоров определен в количестве 9 человек. За отчетный период 1 полугодие 2023 года управление Обществом осуществлялось под руководством одного состава, который указан в разделе Связанные стороны. На годовом общем собрании акционеров АМО ЗИЛ от 30.06.2023 был избран новый состав также в количестве 9 человек.

**(в) Формирование Группы**

В рамках реализации инвестиционного проекта по редевелопменту восточной части территории АМО ЗИЛ реализован проект «ЗИЛ Восток». 20.05.2019 было зарегистрировано ООО «ЗИЛ Восток», уставный капитал которого сформирован путем передачи объектов недвижимого имущества, находящихся в границах застраиваемых земельных участков, на территории которых планируется реализация данного проекта. В ноябре 2020 года АМО ЗИЛ выкупил доли участников – АО «ТЭЦ-ЗИЛ» и ООО «Автоагрегат», в результате чего АМО ЗИЛ становится единственным участником в уставном капитале ООО «ЗИЛ Восток» номинальной стоимостью 208 192 тыс. руб.

В 4 квартале 2022 года осуществлена продажа 100% доли в уставном капитале ООО «ЗИЛ Восток» покупателю ПАО «Группа ЛСР», определившегося по итогам проведенного аукциона. Цена сделки составила 3,78 млрд. руб. Чистая прибыль от продажи дочерней компании составила 1 624 015 тыс. руб.

В течение отчетного периода (6 месяцев 2023 года) изменилось формирование Группы, вследствие потери контроля над следующими компаниями Группы:

ООО "Возрождение" (ИНН 7725304048) - признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство 3 февраля 2022 г.

(Решением Арбитражного суда г. Москвы от 24.01.2022 по делу №А40-42811/20-74-79Б прекращена процедура внешнего управления ООО «Возрождение» (115280, г. Москва, ул. Автозаводская, д.23а, к.2, пом.201, ком.11.часть, ОГРН 1167746089378, ИНН 7725304048), ООО «Возрождение» признано несостоятельным (банкротом) и открыта процедура конкурсного производства сроком на шесть месяцев.)



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)**

ООО "Юность" (ИНН 7725287120) - признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство 29 ноября 2021 г.

(Решением Арбитражного суда города Москвы от 23.11.2021 г. по делу № А40-49838/21-185-139Б (резолютивная часть решения вынесена 18.11.2021 г.) Общество с ограниченной ответственностью «Юность» (ИНН 7725287120, ОГРН 1157746807019), место нахождения: 115280, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 23А, к. 2, пом. 201, часть ком. 11) признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев).

ООО Рославльские метизы (ИНН 6725019031) - признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство 17 января 2023г.

(Определением Арбитражного суда Смоленской области от 17 января 2023 года по делу № А62-9607/2022 в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Рославльские метизы» (ОГРН 1136733017310, ИНН 6725019031, адрес: 216500, Смоленская обл., Рославльский р-н, г. Рославль, ул. Мичурина, д. 196) введена процедура наблюдения до 17 мая 2023г.

Решением Арбитражного суда Смоленской области от 17.08.2023 г. (резолютивная часть объявлена 17.08.2023 г.) по делу № А62-9607/2022 ООО "РОСЛАВЛЬСКИЕ МЕТИЗЫ" (ОГРН 1136733017310, ИНН 6725019031, адрес: 216500, Смоленская область, р-н Рославльский, г. Рославль, ул. Мичурина, д. 196) признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство до 23 февраля 2024 года).

Вышеуказанные организации не были включены в периметр консолидации данной промежуточной финансовой отчетности.

**(г) Условия ведения деятельности в Российской Федерации.**

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Финансовая отчетность Группы за 1 полугодие 2023 года составлена на основе принципа непрерывности деятельности организации, т.е. в условиях, когда деятельность Группы осуществляется и будет продолжать осуществляться в обозримом будущем, несмотря на события и новые условия, крайне негативно повлиявшие на мировую экономику, экономику Российской Федерации в результате усиления введенных санкций европейского союза и других иностранных государств в отношении Российской Федерации в связи с началом специальной военной операции в Украине.

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

В связи со сложившейся геополитической обстановкой Группа учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и введенных в отношении России и ее экономических субъектов отдельными государствами (разного рода политически мотивированных ограничений) санкций, при осуществлении своей хозяйственной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)**

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Группы в связи с осуществлением основного вида деятельности «Аренда и управление собственным и арендованным имуществом».

По мнению Общества на деятельность не окажут влияния в том числе:

- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- введенные санкционные ограничения.

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

Менеджмент компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и соответственно будущую финансовую позицию Группы. Руководство предпринимает все возможные меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы.

Настоящая финансовая отчетность отражает то, каким образом руководство оценивает влияние российских условий осуществления хозяйственной деятельности на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие условия ведения хозяйственной деятельности могут отличаться от оценки руководства.

**2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности**

***а) Принципы составления финансовой отчетности и первое применение***

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности. Группа руководствовалась Стандартами и Интерпретациями, которые действовали по состоянию на 30 июня 2023 года.

***(б) Принципы оценки***

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости.

***(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности***

Функциональной валютой Компании является рубль, поскольку большинство затрат и выручки выражены в российских рублях (далее - руб. или рубль). Валютой представления финансовой отчетности Компании является рубль. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

***(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений***

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Компании на отчетную дату, на раскрытие условных активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)**

Применение оценок и допущений руководства относится, в первую очередь, к следующим областям: сроки полезного использования активов; обесценение активов; оценка величины чистых активов участников; налогообложение и условные обязательства.

**(д) Резерв на обесценение дебиторской задолженности**

Для оценки обесценения руководство Группы проводит регулярные проверки дебиторской задолженности.

**(е) Сроки полезного использования основных средств**

Амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются линейным методом начисления износа в течение полезного срока службы активов. Руководство регулярно проверяет правильность применения полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды.

**(ж) Обесценение активов**

Текущая балансовая оценка материальных и нематериальных активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимых денежных потоков, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости в пользовании. Последующие изменения отнесения активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

**(з) Налогообложение**

Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае, если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница окажет влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

**(и) Условные активы и обязательства**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или нескольких будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**3. Краткое описание основных положений учетной политики.**

**(а) Принципы консолидации**

**- Дочерние общества**

Дочерними обществами являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если у Группы имеется возможность управлять его финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке степени контроля во внимание принимается количество голосующих акций, право голоса, по которым может быть реализовано в данный момент. Финансовая отчетность дочерних обществ включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля, но до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних обществ вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

**- Финансовые вложения в зависимые компании**

Зависимыми являются предприятия, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в зависимые компании включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Соответствующие строки данной консолидированной финансовой отчетности включает в себя долю Группы в доходах и расходах, а также в изменении совокупного капитала зависимых компаний, инвестиции в которые учитываются методом долевого участия, с момента возникновения существенного влияния до момента его прекращения. В случае, когда доля Группы в убытках зависимой компании, учитываемой методом долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную компанию, балансовую стоимость вложения в данную зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения) признаётся равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени зависимой компании.

**- Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности, из соответствующих строк исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

**- Учет покупки предприятий от третьих сторон.**

При первичном приобретении доли в дочернем предприятии любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве деловой репутации.

Деловая репутация проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. В случае возникновения обесценения, оно отражается в отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором выявлены соответствующие обстоятельства, и впоследствии не восстанавливается.

При выбытии дочернего или зависимого предприятия величина относящейся к нему деловой репутации учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

При приобретении доли в дочернем предприятии любое превышение справедливой стоимости приобретаемых Группой активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения над ценой покупки немедленно признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

**- Учет приобретения дополнительных долей в дочерних предприятиях у не контролируемой доли.**

После получения контроля над предприятием изменения в доли владения не затрагивают стоимость приобретенных активов и обязательств, принятых на дату первоначального приобретения. Они увеличивают долю владения Группы в экономических выгодах, сгенерированных активом. Разница между справедливой стоимостью приобретенной доли у не контролируемых акционеров и ценой покупки отражается непосредственно в капитале акционеров материнской компании.

**(б) Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены собственниками) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

**(в) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на дату подготовки отчета о финансовом положении компании пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Доход или убыток по курсовым разницам по денежным активам — это разница между амортизированной стоимостью в функциональной валюте на начало периода, скорректированной на эффективную процентную ставку и на выплаты за период, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по курсу на конец периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков, за исключением курсовых разниц, возникающих по результатам пересчета стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи.

**(г) Основные средства**

Основные средства отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва по обесценению.

Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения в составе прибылей и убытков за год. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Амортизационные отчисления рассчитываются линейным способом в течение сроков полезной службы активов:

Здания	20 – 50 лет
Сооружения	10 – 20 лет
Машины и оборудование	2 – 7 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Прочие	2 – 5 лет



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

**(д) Нематериальные активы**

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченные сроки полезной службы. Нематериальные активы Группы включают научно-исследовательские разработки, доступные для использования и капитализированные компьютерные программы и лицензии.

Компьютерная программа и лицензии капитализируются на основе расходов, понесённых для их приобретения и начала использования. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования.

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности в использовании и справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже.

Затраты на исследование относятся на расходы по мере их понесения. Расходы, понесённые на проекты по разработке, признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения, а также способность надежно оценить затраты, понесённые в ходе его разработки. Прочие расходы на разработку относятся на расходы по мере их понесения. Затраты на разработку, ранее отнесённые на расходы, не признаются в составе актива в последующий период. Учётная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

**(е) Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с момента приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

**(ж) Товарно-материальные запасы**

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты, связанные с их приобретением, производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

**(з) *Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации***

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации товаров, подлежит уплате в государственный бюджет по ранней из дат (а) дата оплаты покупателями дебиторской задолженности или (б) дата доставки товара или услуги покупателю. НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг (входящий НДС), в основном, подлежит возмещению из бюджета путём зачёта против суммы исходящего НДС по мере получения счетов-фактур от поставщиков. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

**(и) *Дебиторская задолженность и авансы выданные***

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками корректируется с учетом резерва, сформированного под ее обесценение. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом эффективной ставки процента.

**(к) *Налог на прибыль***

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги. Расход по налогу на прибыль признается в составе расходов отчетного периода за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он признается в отчете об изменении в капитале. Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и соответственно подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы, а также статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету.

**(л) *Отложенный налог на прибыль***

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сумме только в рамках Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

**(м) Кредиторская задолженность и начисления**

Кредиторская задолженность показана с учетом налога на добавленную стоимость. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**(н) Кредиты и займы**

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой при первоначальном признании и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств. Все затраты по займам, включая затраты по займам на строительство основных средств, признаются по мере их возникновения.

**(о) Оценочные резервы.**

Резервы признаются в том случае, если у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

**(п) Признание выручки**

Выручка отражается без НДС.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

*Выручка по реализации товаров* признается при соблюдении всех нижеперечисленных условий:

- переход к покупателю значительных рисков и преимуществ владения товарами;
- продавец более не участвует в управлении и не контролирует проданный товар;

сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность, что экономические выгоды поступят в компании Группы от сделки;

- понесенные и ожидаемые затраты по сделке могут быть надежно оценены.

Выручка от реализации товаров признается на момент продажи товаров покупателю Группы.

*Выручка от реализации услуг/работ* признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны, исходя из завершенности конкретной сделки. Степень завершенности оценивается на основе фактически оказанной услуги как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

**(р) Финансовые поручительства**

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым Группа обязана произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок. Финансовые поручительства первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости. Амортизация на эту сумму начисляется по линейному методу в течение срока действия поручительства. На каждую отчетную дату поручительства оцениваются по наибольшему из неамортизированного остатка справедливой стоимости при первоначальном признании и наиболее точной оценки расходов, требующихся для урегулирования обязательства на отчетную дату

**4. Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

***Основные оценки и допущения.***

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Группы на отчетную дату, на раскрытие условных активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов за отчетный период. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Применение оценок и допущений руководства относится, в первую очередь, к следующим областям: резерв на обесценение дебиторской задолженности; сроки полезного использования активов; обесценение активов; оценка величины чистых активов участников; налогообложение и условные обязательства.

***Резерв на обесценение дебиторской задолженности.***

Для оценки обесценения, Группа проводит регулярные проверки дебиторской задолженности. Безнадёжные суммы, связанные с неплатежеспособностью контрагента, списываются. Резервы на обесценение, основанные на прошлом опыте, являются необходимыми в отношении дебиторской задолженности.

***Сроки полезного использования основных средств.*** Амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются линейным методом начисления износа в течение полезного срока службы активов. Руководство регулярно проверяет правильность применения полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группы.

***Обесценение активов.*** Текущая балансовая оценка материальных и нематериальных активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии

обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимых денежных потоков, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости в пользовании. Последующие изменения отнесения активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

***Налогообложение.*** Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

отраженных сумм, данная разница окажет влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

**Условные активы и обязательства.** Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или нескольких будущих событий.

Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

## 5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Введение в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и применение дополнений к действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение);
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (дополнение).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение) (Дополнительные раскрытия соглашений финансирования поставщиков)	1 января 2024
МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение) (Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде)	1 января 2024
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение) (Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами)	1 января 2024
МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (дополнение) (Дополнительные раскрытия соглашений финансирования поставщиков)	1 января 2024

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**6. Основные средства**

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

Амортизация не начисляется по: - земельным участкам; - объектам внешнего благоустройства.

В отчетном периоде произошли изменения, связанные с получением компенсации за изъятие для государственных нужд земельных участков, снос объектов недвижимости.

1. КП «УГС» по Соглашению о компенсации потерь № б/н от 06.09.2022 г. за объекты недвижимости, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д.23 (ограждения железобетонные, тоннели по заводу). Сумма компенсации составила 22 789 тыс. руб.

2. ГКУ «УДМС» по Соглашению о компенсации потерь № б/н от 13.09.2022 г. за объект недвижимости – нежилое здание, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д.23, стр.124 (4-х этажное здание стройцеха). Сумма компенсации составила 60 477 тыс. руб.

3. ООО «Мосинжпроект» по Соглашению о денежной компенсации № б/н от 27.03.2023 г. за объекты недвижимости, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская, д.23 (сети канализационные). Сумма компенсации составила 22 787 тыс. руб.

4. ГКУ «УДМС» в соответствии с Соглашением об изъятии № б/н от 23.03.2023 г. за земельный участок с кад. номером 77:05:0002005:3154. Сумма компенсации составила 2 054 тыс. руб.

Также в 1 полугодии 2023 года были реализованы следующие объекты основных средств:

1. По договорам купли – продажи движимого имущества с ООО «ТЕХПРОМЭКСПЕРТ» на сумму 27,8 млн. руб. реализовано энергетическое оборудование в количестве 17 единиц.

2. По Соглашению об отступном от 26.12.2022 г. к договору займа № 15/12-ОФ от 11.09.2012г. реализованы квартиры в двух жилых домах по адресам: г. Москва, ул. Днепропетровская, дом. 27, корп.1 и ул. Чертановская, дом 43, корп. 2 в количестве 79 квартир на сумму 864,4 млн. руб.

3. По Соглашению об отступном от 26.12.2022 г. к договору займа № 08/11-3 от 12.10.2011г. реализованы квартиры в двух жилых домах по адресам: г. Москва, ул. Днепропетровская, дом. 27, корп.1 и ул. Чертановская, дом 43, корп. 2 в количестве 43 квартиры на сумму 153,9 млн. руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**6. Основные средства (продолжение)**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого основных средств
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Первоначальная стоимость</b>								
По состоянию на 01 января 2022 года	536 842	241 749	8 663	631	134 719	47 326	74 136	1 044 066
Поступления	3 453	-	-	3 366	-	-	3 011	9 830
Выбытия	(35 597)	-	-	(1 741)	-	(4 160)	(5 736)	(47 234)
По состоянию на 30 Июнь 2022	504 698	241 749	8 663	2 256	134 719	43 166	71 411	1 006 662
По состоянию на 01 января 2023 года	410 216	226 999	8 018	2 523	70 008	39 610	56 369	813 743
Поступления	-	17 843	-	-	-	-	39 846	57 689
Выбытия	(11 869)	(560)	-	-	-	(18 495)	(17 439)	(48 363)
Выбытие дочерних компаний, вследствие потери контроля	(22 352)	-	-	-	(69 394)	-	(936)	(92 682)
Обесценение	-	24	-	-	-	-	-	24
По состоянию на 30 Июня 2023	375 995	244 306	8 018	2 523	614	21 115	77 840	730 411
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>								
По состоянию на 01 января 2022 года	(129 835)	(158 572)	(4 671)	(366)	-	(20 804)	-	(314 248)
Начисленная амортизация	(7 568)	(8 632)	(425)	(1 122)	-	(628)	-	(18 375)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Выбытие	7 175	-	-	104	-	3 944	-	11 223
<b>По состоянию на 30 Июнь 2022</b>	<b>(130 228)</b>	<b>(167 204)</b>	<b>(5 096)</b>	<b>(1 384)</b>	<b>-</b>	<b>(17 488)</b>	<b>-</b>	<b>(321 400)</b>
<b>По состоянию на 01 января 2023 года</b>	<b>(114 696)</b>	<b>(164 026)</b>	<b>(5 507)</b>	<b>(1 684)</b>	<b>-</b>	<b>(16 781)</b>	<b>-</b>	<b>(302 694)</b>
Начисленная амортизация	(6 937)	(7 570)	(346)	(299)	-	(725)	-	(15 877)
Выбытие	4 524	518	-	-	-	5 406	-	10 448
Выбытие дочерних компаний, вследствие потери контроля	2 098	-	-	-	-	-	-	2 098
<b>По состоянию на 30 Июня 2023</b>	<b>(115 011)</b>	<b>(171 078)</b>	<b>(5 853)</b>	<b>(1 983)</b>	<b>-</b>	<b>(12 100)</b>	<b>-</b>	<b>(306 025)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>								
<b>По состоянию на 01 января 2022 года</b>	407 007	83 177	3 992	265	134 719	26 522	74 136	729 818
<b>По состоянию на 30 Июнь 2022</b>	374 470	74 545	3 567	872	134 719	25 678	71 411	685 262
<b>По состоянию на 01 января 2023 года</b>	295 520	62 973	2 511	839	70 008	22 829	56 369	511 049
<b>По состоянию на 30 Июня 2023</b>	260 984	73 228	2 165	540	614	9 015	77 840	424 386

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**7. Активы в форме права пользования**

	Здания и сооружения	Земельные участки	Итого основных средств
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Первоначальная стоимость</b>			
По состоянию на 01 января 2022 года	<b>12 040</b>	<b>144 375</b>	<b>156 415</b>
Поступления	-	123 139	123 139
Выбытия	-	(2 346)	(2 346)
По состоянию на 30 Июнь 2022	<b>12 040</b>	<b>265 168</b>	<b>277 208</b>
По состоянию на 31 Декабря 2022	<b>19 560</b>	<b>138 693</b>	<b>158 253</b>
Поступления	12 102	373	12 475
Выбытия	-	(43 851)	(43 851)
По состоянию на 01 января 2023 года	<b>31 662</b>	<b>95 215</b>	<b>126 877</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
По состоянию на 01 января 2022 года	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Начисленная амортизация	(9 030)	(18 605)	(27 635)
Выбытие	-	-	-
По состоянию на 30 Июнь 2022	<b>(9 030)</b>	<b>(18 605)</b>	<b>(27 635)</b>
По состоянию на 01 января 2023 года	<b>(18 056)</b>	<b>(25 942)</b>	<b>(43 998)</b>
Начисленная амортизация	(9 068)	(11 403)	(20 471)
Выбытие	-	11 917	11 917
По состоянию на 30 Июня 2023	<b>(27 124)</b>	<b>(25 428)</b>	<b>(52 552)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
По состоянию на 01 января 2022 года	12 040	144 375	156 415
По состоянию на 30 Июнь 2022	3 010	246 563	249 573
По состоянию на 01 января 2023 года	<b>1 504</b>	<b>112 751</b>	<b>114 255</b>
По состоянию на 30 Июня 2023	4 538	69 787	74 325



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**8. Инвестиционное имущество**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого основных средств
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Первоначальная стоимость</b>				
По состоянию на 01 января 2022 года	4 579 731	-	5 663	4 585 394
Поступления	-	-	9	9
Выбытия	-	-	(3 357)	(3 357)
По состоянию на 30 Июнь 2022	4 579 731	-	2 315	4 582 046
По состоянию на 01 января 2023 года	3 458 646	-	2 316	3 460 962
Поступления	-	2 408	-	2 408
Выбытия	(2 363)	-	-	(2 363)
По состоянию на 30 Июня 2023	3 456 283	2 408	2 316	3 461 007
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
По состоянию на 01 января 2022 года	-	-	(2 754)	(2 754)
Начисленная амортизация	-	-	(100)	(100)
Выбытие	-	-	2 048	2 048
По состоянию на 30 Июнь 2022	-	-	(806)	(806)
По состоянию на 01 января 2023 года	(325)	-	(871)	(1 196)
Поступления	-	(706)	(100)	(806)
Выбытия	325	-	-	325
По состоянию на 30 Июня 2023	(0)	(706)	(971)	(1 677)
<b>Балансовая стоимость</b>				
По состоянию на 01 января 2022 года	4 579 731	-	2 909	4 582 640
По состоянию на 30 Июнь 2022	4 579 731	-	1 509	4 581 240
По состоянию на 01 января 2023 года	3 458 321	-	1 445	3 459 766
По состоянию на 30 Июня 2023	3 456 283	1 702	1 345	3 459 330

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**9. Нематериальные активы**

На балансе Группы в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительное право на товарный знак «ЗИЛ-Москва» от ОАО «МЗДХ», охраняемый по Свидетельству RU№335969 и зарегистрированный Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам РФ. Первоначальная стоимость нематериального актива сформировалась из договорной стоимости товарного знака и оплаченной госпошлины за его регистрацию. Сумма амортизационных отчислений по нематериальному активу определяется линейным методом ежемесячно. Срок полезного использования по товарному знаку определен на 5 лет до 31 мая 2016 года, исходя из срока, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды. Приложением к свидетельству на товарный знак № 335969 продлен срок действия исключительного права до 31.05.2026г. (запись внесена в Государственный реестр товарных знаков и знаков обслуживания РФ 27.07.2016г.).

- авторское право на официальный сайт АМО ЗИЛ [www.amo-zil.ru](http://www.amo-zil.ru). Первоначальная стоимость нематериального актива сформирована исходя из расходов по договору на оказание услуг по созданию сайта АМО ЗИЛ № Т-3-15066- 05122011-00 от 05.12.2011г. с ООО «ТриЛайн». Срок полезного использования по нематериальному активу определен на 5 лет с 2011 года по 2016 год.

В 2022 году произведены работы по адаптации и модификации программного обеспечения для ЭВМ и программированию баз данных на официальном сайте [www.amo-zil.ru](http://www.amo-zil.ru) привлеченной компанией ООО «Твинс» по результатам которых к АМО ЗИЛ перешли исключительные права на дизайн сайта, его графические элементы и информационное наполнение. Указанные работы увеличили балансовую стоимость официального сайта АМО ЗИЛ [www.amo-zil.ru](http://www.amo-zil.ru) на сумму в размере 175 875 руб. Первоначальная стоимость официального сайта с учетом увеличения балансовой стоимости составила 523 163,14 руб. Датой увеличения балансовой стоимости стала дата переноса доменного имени с предыдущей версии сайта, а именно 13.07.2022г.

Срок полезного использования нематериального актива в результате модернизации увеличен дополнительно на 60 месяцев (5 лет). По состоянию на 30 июня 2023г. остаточная стоимость нематериального актива составила 523 тыс. руб.

- прочие права, в том числе:

- Права на пром. образец, патент № 55668 (карт.37)
- Права на товарный знак, св-во № 372494 (ТЗ ЗИЛ) (карт.38)
- Права на товарный знак, св-во № 401872 (ТЗ ЗИЛ) (карт.39)
- Права на товарный знак, св-во № 44163 (карт.40)
- Права на товарный знак, св-во № 449355 (карт.42)
- Права на товарный знак, св-во № 473111 (карт.43)
- Права на товарный знак, св-во № 65894 (карт.15)
- Права на товарный знак, св-во № 72309 (карт.16)
- Права на товарный знак, св-во № 79278 (карт.41)

# **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## **10. Инвестиции в неконсолидируемые ДЗО**

	30.06.2023	31.12.2022
ООО "Смолавтотехника"	50 979	50 979
ООО "Смоленск пауэрстиринг Планта"	187 000	187 000
<b>Итого за вычетом резерва под обесценение</b>	<b>237 979</b>	<b>237 979</b>

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

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

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

При этом, расчетная стоимость финансовых вложений определяется следующим образом:

- определяются чистые активы дочерних обществ, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным годовой бухгалтерской отчетности за три последних завершающих года, предшествующих дате инвентаризации;

- устанавливается доля АМО ЗИЛ в процентах в уставном капитале дочерней организации;

- рассчитывается величина стоимости доли АМО ЗИЛ в чистых активах дочерней организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

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

В данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности проверка на обесценение финансовых вложений не производилась.

По состоянию на 30.06.2023г. резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений составляет 3 126 446 тыс. руб. и по сравнению с отчетным периодом за 2022 год не изменился.

## **11. Инвестиции в прочие компании**

	30.06.2023	31.12.2022
ООО "АЛЬФА АВТОМАТИВ ТЕХНОЛОЖИЗ"	294 964	294 964
ООО "ПРОМСТРОЙ"	1 829 737	1 829 737
ООО СПП	401	401
СПАО "Ингосстрах"	27	27
ПАО "УРАЛСИБ"	37	37
ЗАО "ЦЕНТРАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННОЙ ГРУППЫ "БЕЛРУСАВТО"	9	9
резерв под обесценение	(14)	(14)
<b>Итого за вычетом резерва под обесценение</b>	<b>2 125 161</b>	<b>2 125 161</b>

В составе прочих инвестиций в отчетном периоде изменений не было.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**12. Предоставленные займы**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Березка	-	5 993
ПАО СОВКОМБАНК	7 800 000	-
Прочие	2 912	3 247
<b>Итого</b>	<b>7 802 912</b>	<b>9 240</b>

**13. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Прочие налоги	58 542	22 769
Торговая ДЗ - стоимость	120 278	242 157
Авансы поставщикам	43 490	50 638
Предоплаченные расходы (РБП)	847	820
Расчеты по претензиям	-	68
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	206 744	108 123
Дебиторская задолженность по договорам цессии	55 335	55 303
Медиативное соглашение от 30.07.2020 (продажа доли в УК ООО «ЗИЛ-Юг»)	20 595 000	24 595 000
Прочая ДЗ	266 472	123 554
<b>Итого</b>	<b>21 346 708</b>	<b>25 198 432</b>
Резерв под обесценение	<b>(96 958)</b>	<b>(89 247)</b>
<b>Итого за минусом резерва</b>	<b>21 249 750</b>	<b>25 109 185</b>

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, традиционных методов осуществления оплаты клиентом, дальнейших поступлений и расчетов, и анализа предполагаемых денежных потоков. Руководство Группы считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения не денежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма приблизительно отражает их справедливую стоимость.

**14. Запасы**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Сырье и материалы	117 843	106 146
Товары для перепродажи и готовая продукция	75 467	55 806
Товары отгруженные	-	1 008 785
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	5
Прочие запасы	219	220
Резервы под материальные ценности	(5)	(5)
<b>Итого</b>	<b>193 524</b>	<b>1 170 957</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**15. Денежные средства и их эквиваленты, и депозиты**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Депозиты	5 332 100	9 117 100
Счета в банках - рубли	30 019	55 898
Счета в банках - доллары	800	637
<b>Итого</b>	<b>5 362 919</b>	<b>9 173 635</b>

**16. Кредиты и займы**

**Краткосрочные кредиты и займы**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
ОЭК-ФИНАНС	4 603 582	5 608 232
Прочие	70 082	71 189
<b>Итого</b>	<b>4 673 664</b>	<b>5 679 421</b>

**17. Обязательства по финансовой аренде**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Текущая часть обязательства финансовая аренда	85 040	128 997
Проценты по аренде	(13 754)	(20 389)
НДС по арендным обязательствам	(837)	(317)
<b>Итого</b>	<b>70 449</b>	<b>108 291</b>

**18. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Торговая КЗ, текущая в рублях	28 213	30 141
Авансы полученные	3 769	3 834
Кредиторская задолженность по цессии	1 359 561	1 354 081
Задолженность по заработной плате	22 174	3 180
Оценочные обязательства	22 257	26 852
Прочая КЗ	73 652	107 635
<b>Итого</b>	<b>1 509 626</b>	<b>1 525 723</b>

**19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	5 313	1 217
Налог на добавленную стоимость	34 778	40 202
Транспортный налог	22	117
Налог на имущество	1 572	1 387
Прочие налоги и сборы	618	1 775
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	17 979	4 436
<b>Итого</b>	<b>60 282</b>	<b>49 134</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**20. Доходы будущих периодов**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Доходы будущих периодов	970 840	1 020 247
<b>Итого</b>	<b>970 840</b>	<b>1 020 247</b>

В доходах будущих периодов числятся суммы дисконтов по договорам уступки права требования, и не до списанной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет средств целевого финансирования

**21. Уставный капитал**

Уставный капитал Группы представлен уставным капиталом материнской компанией АМО ЗИЛ.

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Уставный капитал	12 402 689	12 402 689
Акции собственные выкупленные	(3 028)	(170)
<b>Итого</b>	<b>12 399 661</b>	<b>12 402 519</b>

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. Уставный капитал оплачен полностью.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Группы, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. В отчетных периодах Группа не начисляла дивиденды.

Уставный капитал материнской компании был сформирован согласно распоряжению Государственного комитета РСФСР по управлению государственным имуществом № 411-р от 04.09.1992г. Пакет акций был сформирован в размере уставного капитала АМО ЗИЛ - 2926 616 акций стоимостью 2 926 616 тыс. руб. В сентябре 2002 года уставный капитал увеличился на 465 000 тыс. руб. и составил 3 391 616 тыс. руб.

В 2022 году приняты к учету бесхозные собственные акции номинальной стоимостью 1 000 руб. по решению суда (дело № А40-96241/2022 от 17.08.2022) в количестве 170 шт., в том числе обыкновенные – 142 шт., привилегированные – 28 шт.

В отчетном периоде количество принятых к учету собственных бесхозных акций составило 2 858 шт. по номинальной стоимости 1 000 руб. (дело № А40-169133/2022 от 14.12.2022). Таким образом, по состоянию на 30.06.2023 года количество принятых собственных акций составило 3 028 шт.

Сумма уставного капитала в консолидированной отчетности была пересчитана с учетом международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**21. Уставный капитал (продолжение)**

УК	3 391 616
в т.ч. часть, внесенная до 01.12.2002	3 391 616
Дата создания	23.09.1992
Коэффициент инфляции	21,53
УК с учетом инфляции	73 016 210
Поправка	69 624 594

При формировании консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, Обществом был пересчитан уставный капитал с учетом поправки на коэффициент инфляции, и вновь выявленных обстоятельствах. Расчет представлен ниже:

УК	3 391 616
в т.ч. часть, внесенная до 01.12.2002	2 926 616
Дата выпуска акций	01.12.1997
Коэффициент инфляции	4,08
УК с учетом инфляции	12 402 689
Поправка	9 011 073

Ретроспективно была пересмотрены данные в консолидированной финансовой отчетности на 31.12.2021 года в размере корректировки 60 613 520 тыс. руб.

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. Группа не производила за 6 месяцев 2023 года дополнительную эмиссию обыкновенных акций.

В отчетном периоде уставный, добавочный капитал не менялся.

**22. Выручка**

	За 6 месяцев 2023	За 6 месяцев 2022
Выручка от реализации товара	631 434	550 219
Выручка от оказания услуг жилищно-коммунального хозяйства	27 175	22 301
Доходы от аренды и субаренды	11 770	13 297
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования	783	5 032
<b>Итого</b>	<b>671 162</b>	<b>590 849</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**23. Операционные расходы**

	За 6 месяцев 2023	За 6 месяцев 2022
Себестоимость товаров	(382 738)	(377 156)
Расходы на содержание персонала	(311 976)	(244 154)
Амортизация	(26 244)	(30 773)
Расходы на ТСЖ	(20 908)	(15 848)
Расходы на аренду	(11 242)	(29 065)
Расходы на рекламу	(6 862)	(5 522)
Расходы на содержание имущества	(6 250)	(7 301)
Расходы на воду	(6 173)	(1 834)
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	(5 393)	(7 162)
Материальные расходы	(2 532)	(2 434)
Расходы на ремонт и обслуживание	(2 458)	(2 467)
Расходы на тепло и электроэнергию	(1 614)	(3 062)
Расходы на госпошлину	(544)	(625)
Расходы на связь	(360)	(383)
Амортизация НМА	(2)	(26 107)
Прочие операционные расходы	(34 008)	(30 751)
<b>Итого</b>	<b>(819 304)</b>	<b>(784 644)</b>

**24. Финансовые доходы и расходы**

**Финансовые доходы**

	За 6 месяцев 2023	За 6 месяцев 2022
Проценты по депозитам	417 005	25 519
Проценты по займам выданным	37 127	273 210
<b>Итого</b>	<b>454 132</b>	<b>298 729</b>

**Финансовые расходы**

	За 6 месяцев 2023	За 6 месяцев 2022
Проценты по займам	(39 681)	(34 602)
Финансовая аренда - проценты	(1 240)	(7 659)
<b>Итого</b>	<b>(40 921)</b>	<b>(42 261)</b>

**25. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

	За 6 месяцев 2023	За 6 месяцев 2022
Доходы в виде компенсации за изъятие земельных участков	2 054	1 416 743
Доходы в виде компенсации за снос объектов недвижимости	106 053	60 711
Списание кредиторской задолженности	14	16
Доходы/расходы по амортизации ОС, приобретенных за счет средств целевого финансирования	1 376	10
Прочие доходы	15 363	12 477
<b>Итого</b>	<b>124 860</b>	<b>1 489 957</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**Прочие расходы**

	<b>За 6 месяцев 2023</b>	<b>За 6 месяцев 2022</b>
Списание дебиторской задолженности	(434 935)	(27 442)
Налоги	(4 816)	(8 877)
Благотворительный взнос	(4 351)	(4 791)
Санкции (пени, штрафы) к уплате	(611)	(8 817)
Прочие расходы	(7 582)	(18 580)
<b>Итого</b>	<b>(452 295)</b>	<b>(68 507)</b>

**26. Операции с инвестиционным имуществом**

	<b>За 6 месяцев 2023</b>	<b>За 6 месяцев 2022</b>
Выручка от продажи прочих активов	21 934	10 488
Доходы, связанные с выбытием основных средств	16 052	1 469
Результат от продажи прочих активов	-	(245)
Себестоимость выбытия прочих активов	(94)	(10 364)
<b>Итого</b>	<b>37 892</b>	<b>1 348</b>

**27. Изменения резервов**

	<b>За 6 месяцев 2023</b>	<b>За 6 месяцев 2022</b>
Изменения резервов под обесценение финансовых вложений	(51 869)	-
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(199 327)	10 586
<b>Итого</b>	<b>(251 196)</b>	<b>10 586</b>

**28. Доходы от выбытия дочерних компаний**

В отчетном периоде была получена чистая прибыль от получения переменной части доли в УК ООО "ЗИЛ Восток" на основании Договора купли-продажи от 01.04.2022г. с ПАО "Группа ЛСР" в сумме 34 698 тыс. руб.

В следствие потери контроля, в отчетном периоде выбыли дочерние компании. В результате выбытия дочерних компаний получен доход в сумме 196 410 тыс. руб.

<b>Наименование</b>	<b>тыс. руб.</b>
ООО "Возрождение"	66 045
ООО "Юность"	42 094
ООО "Рославльские метизы"	88 271
<b>Итого</b>	<b>196 410</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**29. Расходы по налогу на прибыль**

Налог на прибыль уплачивается на территории Российской Федерации.

	<b>За 6 месяцев 2023</b>	<b>За 6 месяцев 2022</b>
Текущий налог на прибыль	(48 770)	(18 145)
Отложенный налог на прибыль	42 444	2 274
Прочие	4 791	(2 941)
<b>Доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(1 535)</b>	<b>(18 812)</b>

Ниже приведена сверка условной суммы налога на прибыль, рассчитанной по ставке 20%, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе.

	<b>За 6 месяцев 2023</b>	<b>За 6 месяцев 2022</b>
Прибыль (убыток) за отчетный год	(44 399)	1 497 113
Ставка налога на прибыль	0,20	0,20
Теоретический расход/доход по налогу на прибыль	8 880	(299 423)
Налог с не вычитаемых доходов/расходов	(10 415)	280 611
<b>Итого доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(1 535)</b>	<b>(18 812)</b>

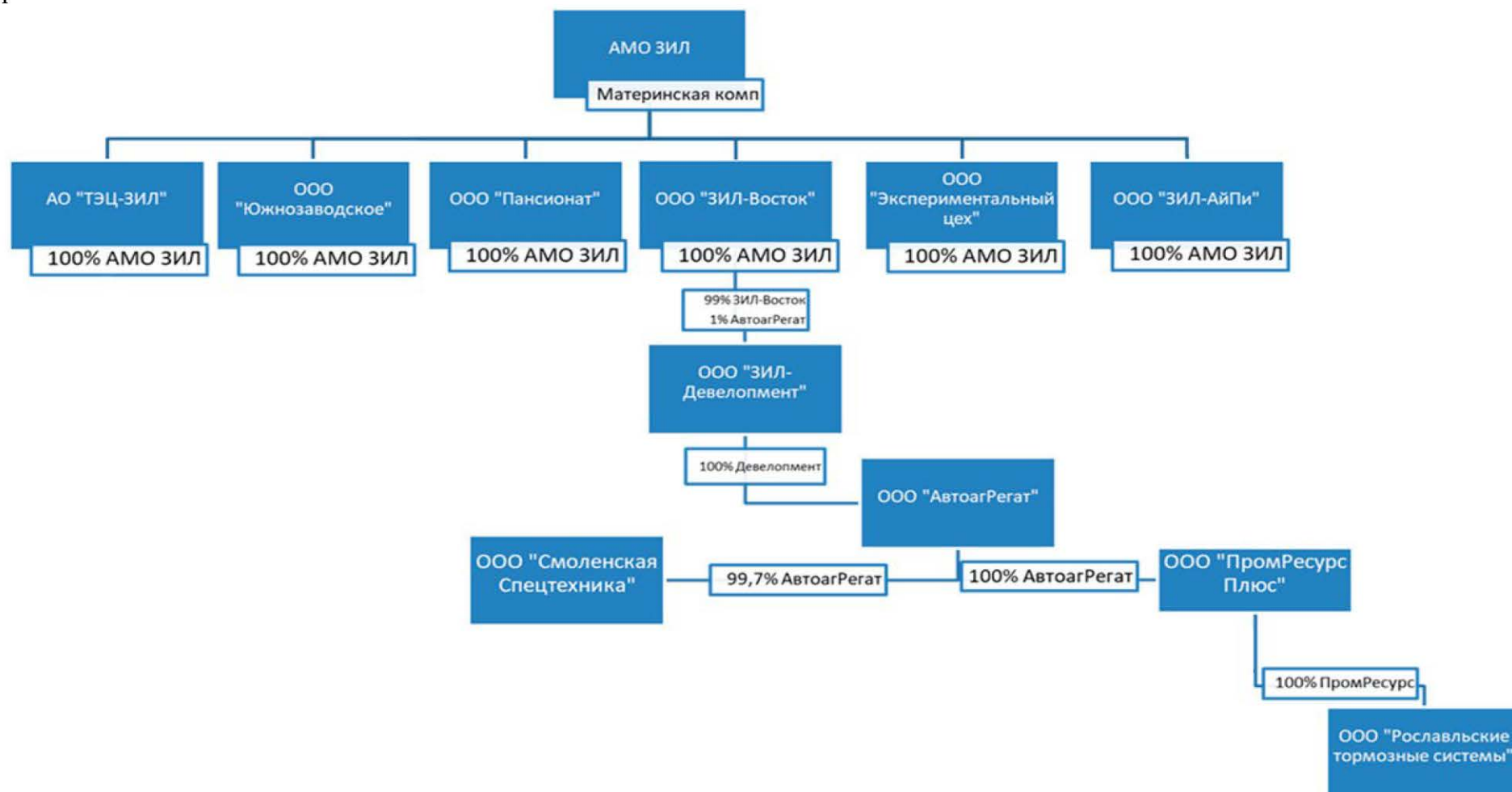
## Группа компаний АМО ЗИЛ

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

#### 30. Состав группы

В настоящую консолидированную финансовую отчетность на 30 июня 2023 года включены активы, обязательства и операционные результаты АМО ЗИЛ и дочерних компаний:



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**31. Условные и договорные обязательства и операционные риски**

***Политическая обстановка.***

Хозяйственная деятельность и получаемая компаниями Группы прибыль в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

***Управление капиталом***

Управление капиталом Компании имеет следующие цели: (i) соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством РФ, и требований страхового регулятора и (ii) обеспечение способности Группы функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Группа, являющаяся резидентом Российской Федерации, обязана соблюдать следующие нормативные требования по капиталу (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной согласно Российским правилам бухгалтерского учета):

- превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала (установленное Федеральным законом от 26 декабря 1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Федеральным законом от 8 февраля 1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»);
- соответствие минимальной величины уставного капитала требованиям Закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на квартальной/полугодовой основе с подготовкой форм отчетности, содержащих соответствующие расчеты.

Группа управляет своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации структуры рисков структуры активов и капитала.

Структура капитала состоит из капитала, относящегося к акционерам материнской компании, включающий уставный капитал, резервный капитал в соответствии с законодательством и нераспределенную прибыль как раскрыто в отчете об изменениях в капитале.

Совет директоров рассматривает структуру капитала на регулярной основе. В рамках этого обзора Совет рассматривает стоимость достаточности капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Инвестиционная стратегия компании ориентирована на низкую степень риска и консервативный подход к риску.

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая прибыль акционерам, соблюдая интересы партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для поддержания и корректировки структуры капитала Группы может производить эмиссию акций, привлекать новые и погашать существующие кредиты и займы, продавать непрофильные активы, пересматривать свою инвестиционную программу.

На уровне Группы мониторинг структуры капитала осуществляется путем определения уровня финансового рычага, рассчитываемого как отношение чистого долга к совокупному капиталу. Чистый долг, в свою очередь, определяется как разница между совокупными заимствованиями и денежными

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**31. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

средствами и их эквивалентами. Совокупный капитал рассчитывается путем суммирования собственного (акционерного) капитала и чистого долга.

***Риски хозяйственной деятельности***

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

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

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

Комиссия по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ на своих заседаниях рассматривает результаты внутренних проверок, проводимым согласно «Плана работы Комиссии по управлению рисками и внутреннему аудиту АМО ЗИЛ на 2021-2022 г.г.», утвержденном на заседании Совета директоров АМО ЗИЛ (Приложение 1 к Протоколу №1 заседания СД АМО ЗИЛ №12/21 от 05.07.2021), и на 2022-23 гг, утвержденному на заседании Комитета Совета директоров по аудиту АМО ЗИЛ (Протокол № 7/22 от 08.09.2022). Комиссия разрабатывает мероприятия, направленные на снижение или ликвидацию выявленных рисков, а также осуществляет контроль за исполнением этих мероприятий ответственными руководителями АМО ЗИЛ.

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

***Правовые риски***

В последнее время законодательство, регулирующее деятельность Группы, претерпело значительные изменения. Были приняты и вступили в силу нормативные правовые акты, регулирующие деятельность акционерных обществ. Возможные изменения в области российского законодательства об акционерных обществах и о рынке ценных бумаг, в том числе в отношении структуры и компетенции органов управления, могут потребовать изменений в структуре и в процедурах управления Группой, что может негативно отразиться на оперативности принятия решений. С целью минимизации риска несоблюдения каких-либо вступивших в силу положений законодательства и предупреждения привлечения к административной ответственности Группа:

– осуществляет систематический мониторинг изменений законодательства, что позволяет своевременно учитывать указанные изменения при осуществлении Обществом своей деятельности;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**31. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

- проводит правовой анализ разрабатываемых законопроектов по вопросам деятельности акционерных обществ;
- поддерживает различные формы подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Общества.

***Судебные разбирательства.***

Группа не участвует в судебных процессах, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Группы, рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его финансово — хозяйственную деятельность и на отчетность, в целом.

***Налоговые риски***

**Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, полагает, что в данной консолидированной финансовой отчетности налоговые обязательства отражены достоверно.

Тем не менее, трактовка налогового законодательства соответствующими органами может быть иной, и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность.

На генерации финансовых потоков Группы может отразиться риск изменения налогового законодательства Российской Федерации. В частности, возможный рост ставок по налогам, которые планирует выплачивать Группа в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов Группы и снижению денежных средств, остающихся на финансирование текущей деятельности и исполнение долговых обязательств.

***Окружающая среда***

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**31. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров. Влияние этих потенциальных изменений невозможно оценить, но они могут оказаться существенными.

С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

***Страновые риски, связанные с политической и экономической ситуацией***

Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Российской Федерации и планирует осуществлять основную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на деятельность могут оказать общие изменения в государстве.

Группа в своих оценках страновых и региональных рисков планирует активно использовать мнения авторитетных международных рейтинговых агентств. Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают, с одной стороны, низкий уровень государственной задолженности, с другой - высокий политический риск, который остается основным фактором, сдерживающим повышение рейтингов. Дальнейшему социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- несовершенство судебной системы;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта.

Группа оценивает политическую ситуацию в Российской Федерации как стабильную и прогнозируемую. Все вышеуказанные риски находятся вне сферы влияния Группы, однако Группа будет делать все необходимое для ограничения воздействия этих рисков на его деятельность.

***Региональные риски***

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионах, в которых Группа осуществляет основную деятельность, оцениваются как минимальные. Группа планирует осуществлять свою деятельность в регионах с благоприятным социальным положением вдали от военных конфликтов. Однако, в случае наступления указанных событий будут предприняты все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью:

Группа считает, что вероятность появления в стране и регионе регистрации Группы вышеуказанных рисков минимальна. Центральный регион Российской Федерации, в котором Группа осуществляет свою деятельность в силу географического расположения, не подвержен регулярным стихийным природным

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**31. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

бедствиям, а также характеризуется хорошим транспортным сообщением, в связи с чем, дополнительные региональные риски указанного вида минимальны.

Большинство рисков экономического, политического и правового характера, указанных в настоящем разделе, находятся вне прямого контроля Группы ввиду их глобального масштаба.

Однако, в случае возникновения существенной политической нестабильности в стране или в отдельно взятых регионах, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Группы, Группа предполагает предпринять ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможного оказания негативного воздействия политической ситуации в стране.

***Риски энергетические***

С сентября 2016 года АМО ЗИЛ утратил статус энергоснабжающей и сетевой организации. В этой связи, как потребитель электроэнергии от гарантирующего поставщика, тепловой энергии и холодной воды от единых территориальных энергоснабжающих организаций, АМО ЗИЛ имеет следующие риски:

- прекращение подачи энергоносителей за несвоевременную их оплату;
- компенсация затрат на содержание сдаваемых в аренду зданий не в полном объеме со стороны арендаторов.

***Условия ведения деятельности Группы***

Несмотря на улучшение ситуации в экономике Российской Федерации, ей по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Эти характеристики включают, но не ограничиваются неконвертируемостью российского рубля в большинстве стран, а также сравнительно высокой инфляцией. Более того, существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством Российской Федерации, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

**32. Факторы финансовых рисков**

При осуществлении производственной, инвестиционной и финансовой деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам - кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску – и определяет эти риски следующим образом:

- Кредитный риск: вероятность того, что должник не погасит финансовые активы полностью или частично, либо не погасит их своевременно и таким образом причинит убыток Группе.
- Риск ликвидности: Группа определяет этот риск как риск того, что она может не располагать денежными средствами либо не сможет их привлечь при необходимости и, таким образом, столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами.
- Рыночный риск: риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться, исходя из измерения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств в результате колебания рыночных цен на продукцию общества и сырье.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**32. Факторы финансовых рисков (продолжение)**

Чтобы эффективно управлять этими рисками, Группой применяются некоторые стратегии управления финансовыми рисками, которые соответствуют целям Группы. Данные принципы устанавливают краткосрочные и долгосрочные цели, а также предпринимаемые действия по управлению финансовыми рисками, с которыми сталкивается Группа.

Основные рекомендации данной политики заключаются в следующем:

- минимизировать риск изменения процентной ставки, валютный и рыночный риски по всем видам операций;
- вся деятельность по управлению финансовыми рисками должна осуществляться и постоянно контролироваться;
- вся деятельность по управлению финансовым риском должна осуществляться разумно и последовательно и в соответствии с наилучшей рыночной практикой;
- Группа может вкладывать средства в акции или аналогичные инструменты только в случае временного избытка ликвидности, и такие операции должны утверждаться советом директоров. Для того, чтобы убедиться в практическом соблюдении политик и процедур Группы проводится внутренний аудит.

Внутренний аудит проводится для того, чтобы убедиться в практическом соблюдении политик и процедур Группы.

***Кредитный риск***

Группа контролирует свою подверженность кредитному риску, устанавливая пределы подверженности по конкретным клиентам. Эта информация распространяется среди компаний, а мониторинг соблюдения осуществляется финансовым отделом Группы. В целях контроля кредитного риска клиентам устанавливаются кредитные лимиты. Не существует значительной концентрации кредитного риска.

***Риск ликвидности***

Группа управляет риском ликвидности на основе ожидаемых сроков наступления платежа.

В настоящее время Группа рассчитывает оплачивать все обязательства в договорные сроки платежа. В целях соблюдения этих денежных обязательств, Группа рассчитывает, что операционная деятельность будет обеспечивать достаточные поступления денежных средств. Кроме того, Группа владеет финансовыми активами, для которых существует ликвидный рынок и которые могут быть быстро обращены в денежные средства для удовлетворения потребностей в ликвидности.

***Валютный риск***

Особенностью финансового риска является вероятность наступления ущерба в результате проведения каких-либо операций в финансово-кредитной и биржевой сферах, совершения операций с фондовыми ценными бумагами, то есть те риски, которые вытекают из природы этих операций. По мнению Группы, наиболее подвержены влиянию вышеперечисленных финансовых рисков основные финансовые показатели Группы – прибыль и себестоимость услуг. Группа не использует валютные заемные денежные средства, соответственно, не подвержена рискам, связанным с ростом ставок по привлекаемым средствам и курсам валют.

При возникновении описанных выше финансовых рисков (резкое изменение валютных курсов, инфляция, рост процентных ставок) возможен рост себестоимости оказанных услуг и снижение прибыли Группы. В связи с тем, что данные риски в той или иной степени воздействуют на деятельность Группы, особое внимание уделяется постоянному совершенствованию управления рисками. При управлении рисками Группа будет использовать разнообразные меры, позволяющие в определенной степени прогнозировать наступление рискового события и вовремя принимать меры к снижению степени риска: сбор и обработка информации, планирование и прогнозирование, организация, координация, регулирование, стимулирование и контроль. Хеджирования в целях снижения неблагоприятных последствий изменений процентных ставок, курса обмена иностранных валют,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**32. Факторы финансовых рисков (продолжение)**

Группа не планирует осуществлять. Резкие колебания курса рубля относительно иностранных валют могут негативно повлиять на финансовое состояние Группы. Финансовое состояние Группы, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности в некоторой степени зависят от изменения валютного курса. В случае отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Группы, Группа планирует осуществить следующие мероприятия:

- пересмотреть структуру финансирования Группы;
- оптимизировать затратную часть деятельности Группы;
- уточнить программы капиталовложений и заимствований;
- принять меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Для минимизации этого риска, преобладающая часть выручки и затрат Группа планирует оставлять в рублях. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля деятельности Группы, и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

По мнению Группы, умеренная инфляция не окажет влияния на способность осуществлять деятельность. Высокий темп инфляция может увеличить расходы Группы и понизить нормы прибыли, уменьшая стоимость акций Группы. Критический уровень инфляции, который может оказать негативное влияние на эффективность деятельности Группы, находится значительно выше прогнозируемого и составляет не менее 35-40%. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами, Группа может принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, включая те же мероприятия, что и для нивелирования отрицательного влияния валютного риска и изменения процентных ставок.

***Справедливая стоимость***

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств незначительно отличается от их текущей стоимости.

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

**33. Связанные стороны**

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны или совместный контроль над ними, или находится под общим контролем с другой стороной.

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:

Основной управленческий персонал:

1.1. Состав Совета Директоров АМО ЗИЛ:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**33. Связанные стороны (продолжение)**

В отчетном периоде действовал состав, избранный 30.06.2022г. (протокол ГОСА б/н от 30.06.2022г.):

- 1) Дончило Василий Васильевич
- 2) Левин Никита Сергеевич
- 3) Репинская Анна Эдуардовна
- 4) Самсонов Вадим Владимирович
- 5) Табельский Андрей Николаевич
- 6) Телипская Екатерина Вячеславовна
- 7) Туркина Юлия Владимировна
- 8) Хафизов Валерий Эрнестович
- 9) Цуркан Алексей Викторович

На годовом общем собрании акционеров АМО ЗИЛ по итогам 2022 года, проведенном 30.06.2023, утвержден новый состав Совета Директоров из 9 человек.

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

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

**1.2. Единоличный исполнительный орган:**

Вавилов Валентин Валерьевич - генеральный директор АМО ЗИЛ (с 28 декабря 2021г. по 8 января 2023г.). Избран Советом директоров Общества 27 декабря 2021г. (Протокол № 20/21). Прекращены полномочия Протоколом СД от 30.12.2022 № 27/22.

В период с 09.01.2023 по 15.02.2023 исполняющим обязанности генерального директора АМО ЗИЛ был избран Ковалев Виталий Анатольевич (Протокол СД 27/22 от 30.12.2022).

В период с 16.02.2023 по настоящее время генеральным директором АМО ЗИЛ избран Клячин Алексей Александрович (Протокол СД 5/23 от 16.02.2023).

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченная единоличному исполнительному органу, за 6 месяцев 2023 году составила 1 805,6 тыс. руб. (6 месяцев 2022 года: 806,7 тыс. руб.).

**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.

**1.3. Акционеры**



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**33. Связанные стороны (продолжение)**

- Акционером, имеющим преобладающее участие более 25% в уставном капитале АМО ЗИЛ, является город Москва в лице Департамента городского имущества города Москвы (64,7715%).

- Миноритарные акционеры - преимущественно физические лица в количестве более 150 000 (35,23%)

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.

Другие связанные стороны:

Наименование связанного лица	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)
ООО «АЛЬФА АВТО МА ТИВ ТЕХНОЛОЖИЗ»	АМО ЗИЛ владеет 16,89% доли в УК Общества
ООО «Промышленное строительство»	АМО ЗИЛ владеет 50% доли в УК Общества
АО «ОЭК-ФИНАНС»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит АМО ЗИЛ
АО «Развитие активов»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит АМО ЗИЛ

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

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными сторонами (виды и цели)	Сумма сделки за аудитуемый период (тыс. руб.)
1.	Департамент городского имущества г. Москвы	Аренда земельных участков	21 593
2.	АО «ОЭК-Финанс»	Проценты по займам полученным	13649
3.	АО «Развитие активов»	Услуги хранения	58

**34. 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 консолидированной финансовой отчетности за отчетный год), информацию по которым следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, за 6 месяцев 2023 года АМО ЗИЛ не имеет. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.