

АМО ЗИЛ

**Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)
30 июня 2020 года**

г. Москва 2020 год

Содержание

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

| | |
|---|---|
| Отчет о финансовом положении | 5 |
| Отчет о совокупном доходе | 6 |
| Отчет о движении денежных средств | 7 |
| Отчет об изменениях в капитале..... | 8 |
| Примечания к финансовой отчетности..... | 9 |

№ 243/2849509 от 23.12.2020

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной отчетности

Акционерам 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 2020 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, закончившихся 30 июня 2020 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, ответственным 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 не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606047638.



М.Г. Жданова

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:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Анлимитед".

Место нахождения: 115093, г.Москва, ул. Большая Серпуховская, дом № 44, оф.19

Телефон: (499) 938-84-00; факс: (903) 203-14-71

Основной государственный регистрационный номер – 1077759118117

ООО «Аудит Анлимитед» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) (Свидетельство о членстве № 7074 от 19.11.2014 года ОРНЗ: 11406037882), местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

Обзорная проверка проводилась на основании договора № 2849509-20 от 03.12.2020 г., заключенного по результатам конкурсного отбора

Группа компаний АМО ЗИЛ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

| | Прим. | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 6 | 806 692 | 893 867 | 963 499 |
| Инвестиционное имущество | 7 | 1 023 | 7 220 | 32 730 |
| Нематериальные активы | 8 | 265 209 | 343 529 | 500 172 |
| Отложенные налоговые активы | | 1 411 314 | 1 329 823 | 1 084 940 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | | 1 672 | - | - |
| Инвестиции в неконсолидируемые ДЗО | 9 | 2 008 856 | 2 008 856 | 2 349 536 |
| Инвестиции в прочие компании | 10 | 295 027 | 295 137 | 295 018 |
| Итого внеоборотные активы | | 4 789 793 | 4 878 432 | 5 225 895 |
| Предоставленные займы | 11 | 1 733 130 | 1 724 756 | 1 792 055 |
| Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль | | 28 941 | 22 866 | 19 933 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 7 049 333 | 10 777 473 | 15 673 737 |
| Запасы | 13 | 118 498 | 139 196 | 124 089 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 2 368 330 | 1 085 053 | 746 910 |
| Итого оборотные активы | | 11 298 232 | 13 749 344 | 18 356 724 |
| Всего активов | | 16 088 025 | 18 627 776 | 23 582 619 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенное налоговое обязательство | | 3 444 | 3 073 | 3 185 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | - | - | 2 826 835 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16 | 17 133 180 | 19 175 147 | 20 966 095 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 17 | 2 113 822 | 2 802 921 | 2 831 346 |
| Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов | 18 | 33 711 | 95 307 | 186 578 |
| Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль | | 3 | 12 066 | 118 610 |
| Доходы будущих периодов | 19 | 707 719 | 8 932 | 14 006 |
| Всего обязательств | | 19 991 879 | 22 097 446 | 26 946 655 |
| Капитал | | | | |
| Уставный капитал | 20 | 73 016 210 | 73 016 210 | 73 016 210 |
| Добавочный капитал | | 1 753 273 | 1 753 273 | 1 753 273 |
| Резервы в соответствии с законодательством РФ | | 732 | 732 | 732 |
| Нераспределенная прибыль | | (78 674 069) | (78 239 885) | (78 134 251) |
| Всего капитала, причитающегося участникам Группы | | (3 903 854) | (3 469 670) | (3 364 036) |
| Неконтролирующая доля участия | | | | |
| Всего капитала | | (3 903 854) | (3 469 670) | (3 364 036) |
| Всего капитал и обязательства | | 16 088 025 | 18 627 776 | 23 582 619 |

Генеральный директор АМО ЗИЛ
Главный бухгалтер АМО ЗИЛ

Д.В. Коновалов
В.Н. Власова

14.12.2020 г.

Группа компаний АМО ЗИЛ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

| | Прим. | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| Выручка | 21 | 654 251 | 450 579 |
| Операционные расходы | 22 | (901 777) | (770 214) |
| Результат от операционной деятельности | | (247 526) | (319 635) |
| Финансовые доходы | 23 | 117 620 | 122 265 |
| Финансовые расходы | 23 | (319 244) | (532 166) |
| Прочие доходы | 24 | 44 668 | 485 060 |
| Прочие расходы | 24 | (75 864) | (94 020) |
| Чистая прибыль (убыток) от операций с инвестиционным имуществом | 25 | (76 513) | 18 762 |
| Изменения резервов под снижение стоимости ТМЦ | | - | 100 |
| Изменения резервов под обесценение финансовых вложений | | 12 506 | - |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности | | 29 820 | 1 371 |
| Доходы от участия в других организациях | | 4 108 | 75 438 |
| Чистая прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют | | 137 | (282) |
| Чистая прибыль от продажи вклада в прочие компании | | - | 2 869 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | (510 288) | (240 238) |
| Доходы (расходы) по налогу на прибыль | 15 | 76 104 | 194 204 |
| Чистая прибыль (убыток) | | (434 184) | (46 034) |
| Причитающийся: | | | |
| участникам Группы | | (434 184) | (46 034) |
| Прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб. | | (0,16) | 0,02 |

Генеральный директор АМО ЗИЛ
Главный бухгалтер АМО ЗИЛ

Д.В. Коновалов
В.Н. Власова

14.12.2020 г.

Группа компаний АМО ЗИЛ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

| | Примечание | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|--|------------|----------------------|----------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Поступления: | | 758 507 | 848 667 |
| поступления от возмещения коммунальных услуг | | 1 429 | 45 953 |
| поступления от аренды и субаренды | | 54 195 | 17 846 |
| поступления от реализации товаров | | 443 081 | 104 360 |
| поступления от оказания прочих услуг | | 21 551 | 6 546 |
| поступление уступка права требования | | 190 849 | 146 379 |
| компенсация Департамент строительства города Москвы | | - | 304 155 |
| поступление по соглашению об изъятии недвижимого имущества | | - | 110 944 |
| поступления по решению суда | | 28 339 | 106 567 |
| прочие поступления | | 19 063 | 5 917 |
| Платежи: | | (1 445 242) | (890 326) |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов | | (656 516) | (378 391) |
| на оплату труда персонала | | (199 978) | (162 796) |
| на уплату налогов (кроме налога на прибыль) | | (92 658) | (194 470) |
| оплата уступка права требования | | (390 241) | (64 395) |
| прочие платежи | | (86 102) | (68 575) |
| налог на прибыль уплаченный | | (19 747) | (21 699) |
| Чистый доход от операционной деятельности | | (686 735) | (41 659) |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| поступления от возврата займов | | 69 560 | 82 811 |
| выдача займов | | (274 540) | (269 281) |
| поступления процентов | | 156 434 | 84 471 |
| размещение средств на депозиты | | (57 050) | (40 000) |
| возврат депозитов | | 368 300 | 75 000 |
| приобретение акций других компаний (долей участия) | | - | (1 500) |
| продажа акций других организаций (долей участия) | | 4 050 000 | 3 500 000 |
| Чистый доход/расход от инвестиционной деятельности | | 4 312 704 | 3 431 501 |
| Финансовая деятельность | | | |
| выплата процентов по займам | | (743 962) | (10 322) |
| поступления по заемным средствам | | 269 804 | 169 269 |
| погашение займов | | (1 520 274) | (2 671 436) |
| Чистый расход от финансовой деятельности | | (1 994 432) | (2 512 489) |
| Чистый прирост/снижение денежных средств и их эквивалентов | | 1 631 537 | 877 353 |
| | | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | | 379 753 | 521 910 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года | | 2 011 290 | 1 399 263 |

Генеральный директор АМО ЗИЛ
Главный бухгалтер АМО ЗИЛ

Д.В. Коновалов
В.Н. Власова

14.12.2020 г.

Группа компаний АМО ЗИЛ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

| | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервы в соответствии с законодательством РФ | Нераспределенная прибыль/ Непокрытый убыток | Итого |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|---|--|--------------------|
| Баланс на 31 Декабря 2018 | 73 016 210 | 1 753 273 | 732 | (78 134 251) | (3 364 036) |
| Прибыль за отчетный период | - | - | - | (46 034) | (46 034) |
| Баланс на 30 Июня 2019 | 73 016 210 | 1 753 273 | 732 | (78 180 285) | (3 410 070) |
| Баланс на 31 Декабря 2019 | 73 016 210 | 1 753 273 | 732 | (78 239 885) | (3 469 670) |
| Прибыль за отчетный период | - | - | - | (434 184) | (434 184) |
| Баланс на 30 Июня 2020 | 73 016 210 | 1 753 273 | 732 | (78 674 069) | (3 903 854) |

Генеральный директор АМО ЗИЛ
Главный бухгалтер АМО ЗИЛ

Д.В. Коновалов
В.Н. Власова

14.12.2020 г.

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 42 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 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 преобразовалось в акционерное общество в 1992 году. Группа компаний АМО ЗИЛ (далее «Группа» или «Группа АМО ЗИЛ») включает пятнадцать дочерних компаний, расположенных в России.

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

Компании Группы разделены по профилям деятельности. Основными видами деятельности Группы в 2019 году и в 1 полугодии 2020 года, сформировавшими основную часть консолидированных доходов, являлись:

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.

На 30 июня 2020 года количество акционеров, зарегистрированных в реестре Информация о количестве зарегистрированных лиц по состоянию на 15.06.2020 составило 153 029 счетов.

По состоянию на 30.06.2020 года организационная структура АМО ЗИЛ включает 14 самостоятельных структурных подразделений, обеспечивающих выполнение следующих бизнес-процессов:

- сдача в аренду собственного и арендованного движимого и недвижимого нежилого имущества, организация его обслуживания,
- сдача в аренду и обслуживание собственного жилого недвижимого имущества (2 многоквартирных дома-общежития АМО ЗИЛ в г.Москве);
- обеспечение функционирования и контроль за эффективным использованием жилого имущества, находящегося в собственности АМО ЗИЛ по адресу: г. Москва, ул. Днепропетровская дом 27, корпус 1 и ул. Чертановская дом 43, корпус 2.
- бесперебойное обеспечение АМО ЗИЛ энергоресурсами;
- обслуживание инженерных коммуникаций и уборка зданий, сооружений и помещений, находящихся на балансе и арендованных АМО ЗИЛ;
- содержание, обслуживание, текущий ремонт 3 действующих точек и сетей поставки городской воды Мосводоканала, а также сетей пожарохозяйственной воды, сетей ливневой и фекальной канализации (общей протяженностью 37,5 км) находящихся на всей территории АМО ЗИЛ, включая отчуждённые территории (ООО "ЗИЛ-ЮГ", ООО «Автоагрегат», АО "ТЭЦ ЗИЛ", ООО "Корпус" и др.);
- бесперебойная подача и учёт городской воды по всем подключённым субабонентам к сетям "Мосводоканала", находящимся на обслуживании работников АМО ЗИЛ (10 пользователей);
- содержание и обслуживание лифтов, находящихся на балансе АМО ЗИЛ (7 единиц);
- обеспечение безопасности арендованных и собственных объектов, персонала АМО ЗИЛ, защита активов и соблюдение требований ГО и ЧС;
- ведение бухгалтерского и налогового учёта для формирования и обеспечения полной и достоверной информации о деятельности АМО ЗИЛ;
- сдача бухгалтерской и налоговой отчетности в органы ИФНС, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования;
- обеспечение реализации политики внутреннего контроля и управления рисками;
- контроль за соблюдением законодательства РФ при осуществлении АМО ЗИЛ хозяйственных операций, наличием и движением имущества и обязательств;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)

- исполнение регламентированных процедур Департамента городского имущества города Москвы, включая формирование и утверждение бизнес-планов АМО ЗИЛ, ежеквартальных и оперативных отчетов; предоставление согласно ФЗ РФ от 29.11.2007 № 282-ФЗ в Управление Федеральной службы государственной статистики по г.Москве и Московской области статистической отчетности по АМО ЗИЛ,

- обеспечение финансовыми ресурсами, в том числе с использованием финансовых инструментов, хозяйственной деятельности АМО ЗИЛ;

- правовое, финансово-экономическое и IT сопровождение текущей деятельности, и девелоперских проектов;

- претензионно-исковая работа, в том числе формирование правовой позиции АМО ЗИЛ по искам, спорным вопросам и защита интересов Общества в судах;

- учёт и оптимизация недвижимого имущества и земельных участков АМО ЗИЛ, дочерних и зависимых обществ (ДЗО), контроль за рациональным использованием и оптимизацией, обеспечение своевременного изменения оформления прав;

- учёт и оформление движения кадров в соответствии с законодательными и нормативными документами;

- работа с архивами кадровых и бухгалтерских документов (ежемесячно обрабатывается более 1192 запроса физических и юридических лиц, налоговых, государственных, надзорных и судебно-правовых органов и т.п.);

- выполнение административно-управленческих и корпоративных процедур, взаимодействие с государственными структурами по вопросам реализации девелоперских проектов, планирования, прогнозирования и представления отчетности;

С 01.07.2020 года утверждена новая организационная структура АМО ЗИЛ. Она включает 11 самостоятельных структурных подразделений.

Сложившаяся структура управления Общества обеспечивает эффективное выполнение стоящих перед АМО ЗИЛ оперативных и стратегических задач, а также трудовых функций.

В 2020 году Совет директоров и менеджмент продолжили работу над совершенствованием организационной структуры и структуры бизнес-процессов Общества, реализовали комплекс мероприятий по управлению имуществом с целью получение дохода от реализации непрофильных активов и предоставления имущества в аренду, а также по управлению рисками. Ключевой задачей, стоящей перед Обществом в 2020 году, являлась реструктуризация предприятия и реализация непрофильных активов.

(б) Совет директоров

Совет директоров Группы АМО ЗИЛ осуществляет общее руководство деятельностью Группы, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральными законами «Об акционерных обществах», «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров. Количественный состав Совета директоров Группы – 9 человек.

(в) Формирование Группы

Кроме реализации отдельных проектов, было обеспечено управление дочерними хозяйственными обществами и реализованы мероприятия, направленные на оптимизацию внутрихолдинговой структуры и сокращение общего количества компаний группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)

Во втором полугодии 2020 года ввиду завершения процесса ликвидации, Группа потеряла контроль над дочерней компанией ООО «ЗИЛ-Спецмонтаж».

В рамках реализации инвестиционного проекта по редевелопменту восточной части территории АМО ЗИЛ планируется реализовать проект «ЗИЛ Восток». В связи с чем, 20.05.2019 было зарегистрировано ООО «ЗИЛ Восток», уставный капитал которого сформирован путем передачи 12 объектов недвижимого имущества, находящихся в границах земельных участков, на территории которых планируется реализация данного проекта. Размер вклада АМО ЗИЛ с учетом изменения доли участия в соответствии с решением Совета директоров АМО ЗИЛ (Протокол № 12/19 от 24.09.2019) составил 89 168 985 рублей 78 копеек.

По акту приема-передачи недвижимого имущества от 22.06.2020г. АМО ЗИЛ дополнительно внесено в уставный капитал ООО «ЗИЛ Восток» имущество на сумму 4 207 575,19 руб. Номинальная стоимость доли участия АМО ЗИЛ в уставном капитале ООО «ЗИЛ Восток» с учетом изменения в соответствии с решением Совета директоров АМО ЗИЛ (Протокол № 02/20 от 10.03.2020) составила 93 376 560 рублей 97 копеек.

До конца 2020 года ожидается произвести выкуп АМО ЗИЛ соответствующих долей участия в уставном капитале ООО «ЗИЛ Восток» до 100% у ООО «АвтоаРегат» и АО «ТЭЦ-ЗИЛ».

В дальнейшем, реализация сформированного имущественного комплекса будет осуществляться АМО ЗИЛ путем продажи доли, в размере 100% уставного капитала ООО «ЗИЛ Восток» путем проведения открытого конкурса.

(2) Условия ведения деятельности в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, среди которых сравнительно высокая инфляция. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис 2008 года, спад деловой активности, падение мировых цен на нефть и девальвация курса рубля. В 2010 году в российской экономике произошло умеренное восстановление роста. Восстановление сопровождалось постепенным ростом доходов населения, более низкими ставками рефинансирования, стабилизацией курса рубля к основным конвертируемым иностранным валютам и возросшей ликвидностью банковского сектора.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ сильно зависит от эффективности мер, предпринимаемых в области экономического, финансового и денежного регулирования, а также нововведений в сфере налогообложения, законодательной, политической и нормативной деятельности. Резервы под обесценение определяются руководством компании с учетом экономической ситуации и прогноза на конец отчетного периода.

Негативные факторы продолжают оказывать существенное влияние на рынок коммерческой недвижимости, в результате чего существенного роста не наблюдается как по рынку аренды, так и по рынку продажи.

На фоне роста уровня инфляции, снижения доходов населения, увеличения ипотечной нагрузки, а также в связи со сберегательной моделью поведения, потребительский рынок снижается и, соответственно, спрос на торговые помещения продолжает снижаться. В это же время, рынок офисных помещений в связи с реализацией отложенного спроса чувствуют себя несколько лучше. Кроме этого, после существенного снижения объема предложения и цен в 2018 году, в 2019 году росли цены продаж на производственно-складские помещения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)

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. Стратегия развития Группы предполагает удержание и укрепление позиций в сегменте коммерческой недвижимости.

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 2020 года.

(б) Принципы оценки

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Группы является российский рубль. Рубль также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Российский рубль является функциональной валютой именно потому, что, по мнению руководства, он наиболее полно отражает экономическую суть операций и условия, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Финансовые данные 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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.

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 промежуточную сокращенную 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Соответствующие строки данной консолидированной промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности, из соответствующих строк исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нерезализованные доходы и расходы по таким операциям. Нерезализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нерезализованные убытки исключаются аналогично нерезализованной 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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.

(з) 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 |

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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.

(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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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.

(н) 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.

(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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

4. Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резерв на обесценение дебиторской задолженности.

Для оценки обесценения, Группа проводит регулярные проверки дебиторской. 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 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. Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения

Применение изменений к стандартам

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

5. Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения (продолжение)

- Изменения к МСФО 16 (IFRS) «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2020 года или после этой даты). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 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 АМО ЗИЛ и способные приносить экономические выгоды.

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

В отчетном периоде произошли изменения, связанные с продажей следующих объектов:

1. АО «Мосводоканал» по договору купли-продажи движимого имущества № (28)10.07-11/20 от 25.06.2020г.:

- Трубопровод городского водоснабжения протяженностью 1 645 м. (сумма остаточной стоимости 0,00 руб.);

Сумма дохода от реализации составила 1 564 тыс. руб.

2. ООО «КРО ПРОЕКТ» по договору купли-продажи недвижимого имущества № 36-2020 от 14.05.2020г.:

- Здание проходной № 6, расположенное по адресу г. Москва, Нагатинская набережная, д. 2 (сумма остаточной стоимости 26 761,66 руб.);

Сумма дохода от реализации составила 13 634 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Здания и сооружения | Земля | Машины и оборудование | Транспортные средства | Офисное оборудование | Производственный и хозяйственный инвентарь | Прочие | Незавершенное строительство | Итого основных средств |
|--|---------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--|-----------------|-----------------------------|------------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | | |
| По состоянию на 31 Декабря 2018 | 770 324 | 140 049 | 607 561 | 15 524 | - | 942 | 76 944 | 94 014 | 1 705 358 |
| Поступления | 239 577 | - | 32 665 | 13 241 | 68 | 82 | 2 233 | 49 262 | 337 128 |
| Выбытия | (312 636) | - | (235 767) | (16 241) | - | (1 016) | (2 232) | (95 083) | (662 975) |
| По состоянию на 31 Декабря 2019 | 697 265 | 140 049 | 404 459 | 12 524 | 68 | 8 | 76 945 | 48 193 | 1 379 511 |
| Поступления | 4 265 | - | 444 | 8 959 | - | - | 937 | 13 585 | 28 190 |
| Выбытия | (30 764) | - | (99 853) | (11 869) | - | (8) | (4 543) | (336) | (147 373) |
| По состоянию на 30 Июня 2020 | 670 766 | 140 049 | 305 050 | 9 614 | 68 | - | 73 339 | 61 442 | 1 260 328 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | | | | |
| По состоянию на 31 Декабря 2018 | (263 494) | - | (415 130) | (9 322) | - | (262) | (53 651) | - | (741 859) |
| Начисленная амортизация | (24 686) | - | (39 759) | (8 234) | (22) | (131) | (1 988) | - | (74 820) |
| Выбытие | 121 510 | - | 201 671 | 7 223 | - | 385 | 246 | - | 331 035 |
| По состоянию на 31 Декабря 2019 | (166 670) | - | (253 218) | (10 333) | (22) | (8) | (55 393) | - | (485 644) |
| Начисленная амортизация | (15 186) | - | (13 866) | (1 597) | (16) | - | (589) | - | (31 254) |
| Выбытие | 26 337 | - | 31 266 | 2 316 | - | 8 | 3 335 | - | 63 262 |
| По состоянию на 30 Июня 2020 | (155 519) | - | (235 818) | (9 614) | (38) | - | (52 647) | - | (453 636) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | | | |
| По состоянию на 31 Декабря 2018 | 506 830 | 140 049 | 192 431 | 6 202 | - | 680 | 23 293 | 94 014 | 963 499 |
| По состоянию на 31 Декабря 2019 | 530 595 | 140 049 | 151 241 | 2 191 | 46 | - | 21 552 | 48 193 | 893 867 |
| По состоянию на 30 Июня 2020 | 515 247 | 140 049 | 69 232 | - | 30 | - | 20 692 | 61 442 | 806 692 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

7. Инвестиционное имущество

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Итого инвестиционного имущества |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| По состоянию на 31 Декабря 2018 | 19 224 | 1 224 | 17 952 | - | 38 400 |
| Поступления | 10 879 | - | 2 612 | 1 873 | 15 364 |
| Выбытия | (25 647) | (1 224) | (11 795) | (937) | (39 603) |
| По состоянию на 31 Декабря 2019 | 4 456 | - | 8 769 | 936 | 14 161 |
| Поступления | - | - | 8 807 | - | 8 807 |
| Выбытия | (4 456) | - | (8 959) | (936) | (14 351) |
| По состоянию на 30 Июня 2020 | - | - | 8 617 | - | 8 617 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | |
| По состоянию на 31 Декабря 2018 | (891) | (343) | (4 436) | - | (5 670) |
| Начисленная амортизация | (605) | (538) | (5 771) | (23) | (6 937) |
| Выбытие | 1 084 | 881 | 3 701 | - | 5 666 |
| По состоянию на 31 Декабря 2019 | (412) | - | (6 506) | (23) | (6 941) |
| Начисленная амортизация | (62) | - | (1 088) | (8) | (1 158) |
| Выбытие | 474 | - | - | 31 | 505 |
| По состоянию на 30 Июня 2020 | - | - | (7 594) | - | (7 594) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| По состоянию на 31 Декабря 2018 | 18 333 | 881 | 13 516 | - | 32 730 |
| По состоянию на 31 Декабря 2019 | 4 044 | - | 2 263 | 913 | 7 220 |
| По состоянию на 30 Июня 2020 | - | - | 1 023 | - | 1 023 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

8. Нематериальные активы

| | Расходы на разработку и права на промышленные образцы | Патенты | Товарные знаки, товарные марки | Прочие НМА | Итого НМА |
|---------------------------------|--|---------|-----------------------------------|------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| Сальдо на 31 Декабря 2018 | 822 | 7 | 2 725 335 | 347 | 2 726 511 |
| Приобретения | - | - | - | - | - |
| Выбытия | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 31 Декабря 2019 | 822 | 7 | 2 725 335 | 347 | 2 726 511 |
| Приобретения | - | - | - | - | - |
| Выбытия | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 30 Июня 2020 | 822 | 7 | 2 725 335 | 347 | 2 726 511 |
| | - | - | - | - | - |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| Сальдо на 31 Декабря 2018 | (819) | (4) | (2 225 169) | (347) | (2 226 339) |
| Износ | (1) | (1) | (156 641) | - | (156 643) |
| Выбытие | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 31 Декабря 2019 | (820) | (5) | (2 381 810) | (347) | (2 382 982) |
| Износ | - | - | (78 320) | - | (78 320) |
| Выбытие | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 30 Июня 2020 | (820) | (5) | (2 460 130) | (347) | (2 461 302) |
| | - | - | - | - | - |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| Сальдо на 31 Декабря 2018 | 3 | 3 | 500 166 | - | 500 172 |
| Сальдо на 31 Декабря 2019 | 2 | 2 | 343 525 | - | 343 529 |
| Сальдо на 30 Июня 2020 | 2 | 2 | 265 205 | - | 265 209 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

8. Нематериальные активы (продолжение)

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. Первоначальная стоимость нематериального актива сформирована исходя из расходов по договору на оказание услуг по созданию сайта АМО ЗИЛ № Т-3-15066- 05122011-00 от 05.12.2011г. с ООО «ТриЛайн». Срок полезного использования по нематериальному активу определен на 5 лет с 2011 года по 2016 год. По состоянию на 31.12.2019г. остаточная стоимость нематериального актива равна нулю. Первоначальная стоимость авторского права составляет 347 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)

9. Инвестиции в неконсолидируемые ДЗО

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ООО "ЗИЛ-Юг" | 1 770 789 | 1 770 789 | 1 770 789 |
| ООО "КУЗОВНОЙ КОРПУС" | 340 202 | 340 202 | 340 202 |
| ООО "ЗИЛ" | - | - | 10 |
| ООО "ЗИЛ-Девелопмент" | 1 | 1 | 1 |
| ООО "ЗИЛ-Спецмонтаж" | 5 | 5 | 483 |
| ООО "Смолавтотехника" | 50 979 | 50 979 | 50 979 |
| ООО "Смоленск пауэрстиринг Планта" | 187 000 | 187 000 | 187 000 |
| ОАО "Строительная Сберегательная Касса" | 82 | 82 | 82 |
| резерв под обесценение | (340 202) | (340 202) | (10) |
| Итого за вычетом резерва под обесценение | 2 008 856 | 2 008 856 | 2 349 536 |

По результатам проверки на выявление существенного устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в соответствии с принятой в Группе методикой оценки обесценения финансовых вложений было установлено, что вклады характеризуются наличием всех условий для проведения проверки на обесценение данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансового вложения составила 0,00 руб. - по 99,17% вкладу в уставном капитале ООО «ЗИЛ-Спецмонтаж» на сумму 477 586,15 руб. поскольку в отношении общества введена процедура наблюдения по делу № А40-158183/2019 от 31.07.2019г. Расчетная стоимость финансового вложения признана равной 0,00 руб. - по 100% вкладу в уставном капитале ООО «Кузовной корпус» на сумму 340 201 941,49 руб. Решением суда по делу №

Группа компаний АМО ЗИЛ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

А40-313690/2018 от 25.09.2019г. дочернее общество признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. Расчетная стоимость финансового вложения признана равной 0,00 руб.

10. Инвестиции в прочие компании

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| ООО "АЛЬФА АВТОМАТИВ ТЕХНОЛОЖИЗ" | 294 964 | 294 964 | 294 964 |
| СПАО "Ингосстрах" | 27 | 27 | 27 |
| ПАО "УРАЛСИБ" | 27 | 36 | 23 |
| ЗАО "ЦЕНТРАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЙ ФИНАНСОВО- ПРОМЫШЛЕННОЙ ГРУППЫ "БЕЛРУСАВТО" | 9 | 9 | 9 |
| ООО "КРТ ЗИЛ" | - | 110 | 4 |
| резерв под обесценение | - | (9) | (9) |
| Итого за вычетом резерва под обесценение | 295 027 | 295 137 | 295 018 |

11. Предоставленные займы

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Березка | 1 400 | 97 | 879 |
| ЗИЛ-Девелопмент НОВЫЙ | 889 | 2 034 | 1 463 |
| Фабрика Кухни ООО | 5 100 | 5 100 | 5 100 |
| Футбольный клуб Торпедо Москва АО | - | - | 10 940 |
| Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | 1 717 658 | 1 725 624 | 1 787 825 |
| Прочие | 11 382 | 6 308 | 270 |
| Резерв | (3 299) | (14 407) | (14 422) |
| Итого | 1 733 130 | 1 724 756 | 1 792 055 |

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Прочие налоги | 26 313 | 36 735 | 88 640 |
| Торговая ДЗ - стоимость | 519 712 | 594 457 | 999 591 |
| Авансы поставщикам | 217 838 | 228 768 | 137 741 |
| Предоплаченные расходы (РБП) | 106 376 | 106 382 | 90 |
| Расчеты по претензиям | 17 909 | 9 864 | 3 573 |
| Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | 50 831 | 13 419 | 10 252 |
| Дебиторская задолженность по договорам цессии | 87 618 | 50 203 | 51 443 |
| Договор № б/н купли-продажи доли в УК "Промобъект" | 5 850 000 | 9 900 000 | 15 200 000 |
| Предоставленные беспроцентные займы | 151 313 | 133 717 | 148 461 |
| НДС, начисленный по отгрузке | - | 17 446 | - |
| Договор купли-продажи доли в УК Корпусот 12.12.17 | 10 | 10 | 46 176 |
| Прочая ДЗ | 589 680 | 318 147 | 390 371 |
| Итого | 7 617 600 | 11 409 148 | 17 076 338 |
| Резерв под обесценение | (568 267) | (631 675) | (1 402 601) |
| Итого за минусом резерва | 7 049 333 | 10 777 473 | 15 673 737 |

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

Группа компаний АМО ЗИЛ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения не денежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма приблизительно отражает их справедливую стоимость.

13. Запасы

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Сырье и материалы | 44 532 | 44 572 | 85 937 |
| Товары для перепродажи | 24 457 | 39 291 | 28 354 |
| Незавершенное производство | - | - | 141 |
| Готовая продукция | - | - | 242 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | - | 6 329 | 23 053 |
| Прочие запасы | 65 225 | 64 720 | 2 179 |
| Резервы под материальные ценности | (15 716) | (15 716) | (15 817) |
| Итого | 118 498 | 139 196 | 124 089 |

14. Денежные средства и их эквиваленты

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Депозиты менее 3- месяцев | 357 040 | 705 300 | 225 000 |
| Счета в банках - рубли | 2 010 164 | 379 593 | 519 076 |
| Счета в банках - доллары | 1 126 | 160 | 2 834 |
| Итого | 2 368 330 | 1 085 053 | 746 910 |

15. Расходы по налогу на прибыль

| | За 6 мес. 2020г | За 6 мес. 2019г |
|--|-----------------|-----------------|
| Текущий налог на прибыль | - | (2 100) |
| Отложенный налог на прибыль | 76 449 | 196 542 |
| Прочие | (345) | (238) |
| Доход (расход) по налогу на прибыль | 76 104 | 194 204 |

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

| | За 6 мес. 2020г | За 6 мес. 2019г |
|--|-----------------|-----------------|
| Прибыль (убыток) за отчетный год | (434 184) | (46 034) |
| Ставка налога на прибыль | 0,20 | 0,20 |
| Теоретический расход/доход по налогу на прибыль | 86 837 | 9 207 |
| Налог с невычитаемых доходов/расходов | (10 733) | 184 997 |
| Итого доход (расход) по налогу на прибыль | 76 104 | 194 204 |

Группа компаний АМО ЗИЛ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

16. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|------------------|
| ДЕПАРТАМЕНТ НАУКИ, ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА Г. МОСКВЫ | | | |
| Договор № 8/3-125-99 от 10.12.1999 (Займ - 2,75%) | - | - | 631 675 |
| Договор № 8/3-165-07 от 07.06.2007 (Займ - 2,75%) | - | - | 739 838 |
| Договор № 8/3-287-08 от 30.06.2008 (Займ - 2,75%) | - | - | 739 158 |
| Договор № 8/3-83-98 от 05.08.1998 (Займ - 2,75%) | - | - | 210 658 |
| Договор № 8/3-85-98 от 10.07.1998 (Займ - 2,75%) | - | - | 504 406 |
| Прочие | - | - | 1 100 |
| Итого | - | - | 2 826 835 |

Краткосрочные кредиты и займы

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Строительная сберегательная касса | 19 993 | 14 357 | 20 869 |
| ДЕПАРТАМЕНТ НАУКИ, ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА Г. МОСКВЫ | 2 845 056 | 2 825 735 | 3 339 502 |
| ОЭК-ФИНАНС | 13 025 037 | 12 789 528 | 13 324 991 |
| Центральная топливная компания | 737 420 | 2 926 839 | 3 788 763 |
| Прочие | 505 674 | 618 688 | 491 970 |
| Итого | 17 133 180 | 19 175 147 | 20 966 095 |

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Торговая КЗ текущая в рублях | 870 225 | 931 435 | 709 408 |
| Авансы полученные | 110 095 | 115 000 | 1 338 |
| Кредиторская задолженность по цессии | 800 643 | 1 540 318 | 1 938 861 |
| Задолженность по заработной платы | 5 365 | 3 860 | 3 544 |
| Оценочные обязательства | 38 847 | 40 913 | 33 863 |
| Прочая КЗ | 288 647 | 171 395 | 144 332 |
| Итого | 2 113 822 | 2 802 921 | 2 831 346 |

18. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства в тыс. руб.

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|----------------|
| НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента | 2 686 | 3 317 | 1 414 |
| Налог на добавленную стоимость | 11 202 | 70 722 | 140 046 |
| Транспортный налог | - | 431 | 317 |
| Налог на имущество | 4 256 | 4 524 | 29 272 |
| Прочие налоги и сборы | 1 946 | 2 395 | 3 440 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 13 621 | 13 918 | 12 089 |
| Итого | 33 711 | 95 307 | 186 578 |

Группа компаний АМО ЗИЛ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

19. Доходы будущих периодов

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------|----------------|--------------|---------------|
| Доходы будущих периодов | 707 719 | 8 932 | 14 006 |
| Итого | 707 719 | 8 932 | 14 006 |

В доходах будущих периодов числятся суммы недосписанной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет средств целевого финансирования

20. Уставный капитал

Уставный капитал Группы представлен уставным капиталом материнской компанией АМО ЗИЛ.

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Уставный капитал | 73 016 210 | 73 016 210 | 73 016 210 |
| Итого | 73 016 210 | 73 016 210 | 73 016 210 |

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.

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.

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

| | |
|---------------------------------------|------------|
| 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 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

21. Выручка

| | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Выручка от реализации товара | 576 748 | 399 053 |
| Выручка от оказания услуг жилищно-коммунального хозяйства | 33 419 | 34 517 |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования | 11 673 | 133 |
| Доходы от аренды и субаренды | 11 425 | 16 199 |
| Выручка от предоставления прочих услуг | 20 986 | 677 |
| Итого | 654 251 | 450 579 |

22. Операционные расходы

| | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|---|-------------------|----------------------|
| Себестоимость товаров | (487 731) | (311 579) |
| Расходы на содержание персонала | (159 793) | (154 328) |
| Амортизация НМА | (78 320) | (78 322) |
| Расходы на аренду | (37 487) | (50 933) |
| Амортизация | (24 330) | (34 961) |
| Расходы на содержание имущества | (23 979) | (5 749) |
| Расходы на ТСЖ | (16 142) | (18 144) |
| Расходы на рекламу | (12 290) | (17 600) |
| Расходы на воду | (12 625) | (10 641) |
| Информационные, консультационные и аудиторские услуги | (8 241) | (9 318) |
| Расходы на ремонт | (4 422) | (6 150) |
| Расходы на тепло и электроэнергию | (4 185) | (8 779) |
| Расходы на связь | (2 126) | (2 254) |
| Материальные расходы | (2 020) | (23 730) |
| Расходы на госпошлину | (1 568) | (3 356) |
| Прочие операционные расходы | (26 518) | (34 370) |
| Итого | (901 777) | (770 214) |

23. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

| | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Проценты по займам выданным | 105 687 | 119 251 |
| Проценты по депозитам | 11 933 | 3 014 |
| Итого | 117 620 | 122 265 |

Финансовые расходы

| | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Проценты по займам | (319 244) | (532 166) |
| Итого | (319 244) | (532 166) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

| | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Возмещение убытков за снесенные объекты недвижимости | - | 104 522 |
| Доходы в виде компенсации за изъятие имущества для гос. нужд | - | 2 333 |
| Доходы в виде компенсации по мировому соглашению | 100 | 304 154 |
| Списание кредиторской задолженности | 24 | 80 |
| Прочие доходы | 44 544 | 73 971 |
| Итого | 44 668 | 485 060 |

Прочие расходы

| | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Комиссионное вознаграждение | (27 500) | (13 750) |
| Налоги | (12 130) | (14 985) |
| Благотворительный взнос | (3 552) | (2 764) |
| Санкции (пени, штрафы) к уплате | (688) | (5 663) |
| Судебные расходы | (141) | - |
| Списание дебиторской задолженности | (9) | (1 214) |
| Списан НДС входящий (не подтвержден) | (7) | (2 150) |
| Прочие расходы | (31 837) | (53 494) |
| Итого | (75 864) | (94 020) |

25. Операции с инвестиционным имуществом

| | За 6 месяцев 2020 | За 6 месяцев 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Доходы, связанные с выбытием основных средств | 11 184 | 17 443 |
| Результат от продажи прочих активов | (75 623) | (7 093) |
| Выручка от продажи НМА | - | 1 411 |
| Выручка от продажи прочих активов | 189 903 | 22 486 |
| Себестоимость выбытия прочих активов | (201 977) | (15 485) |
| Итого | (76 513) | 18 762 |

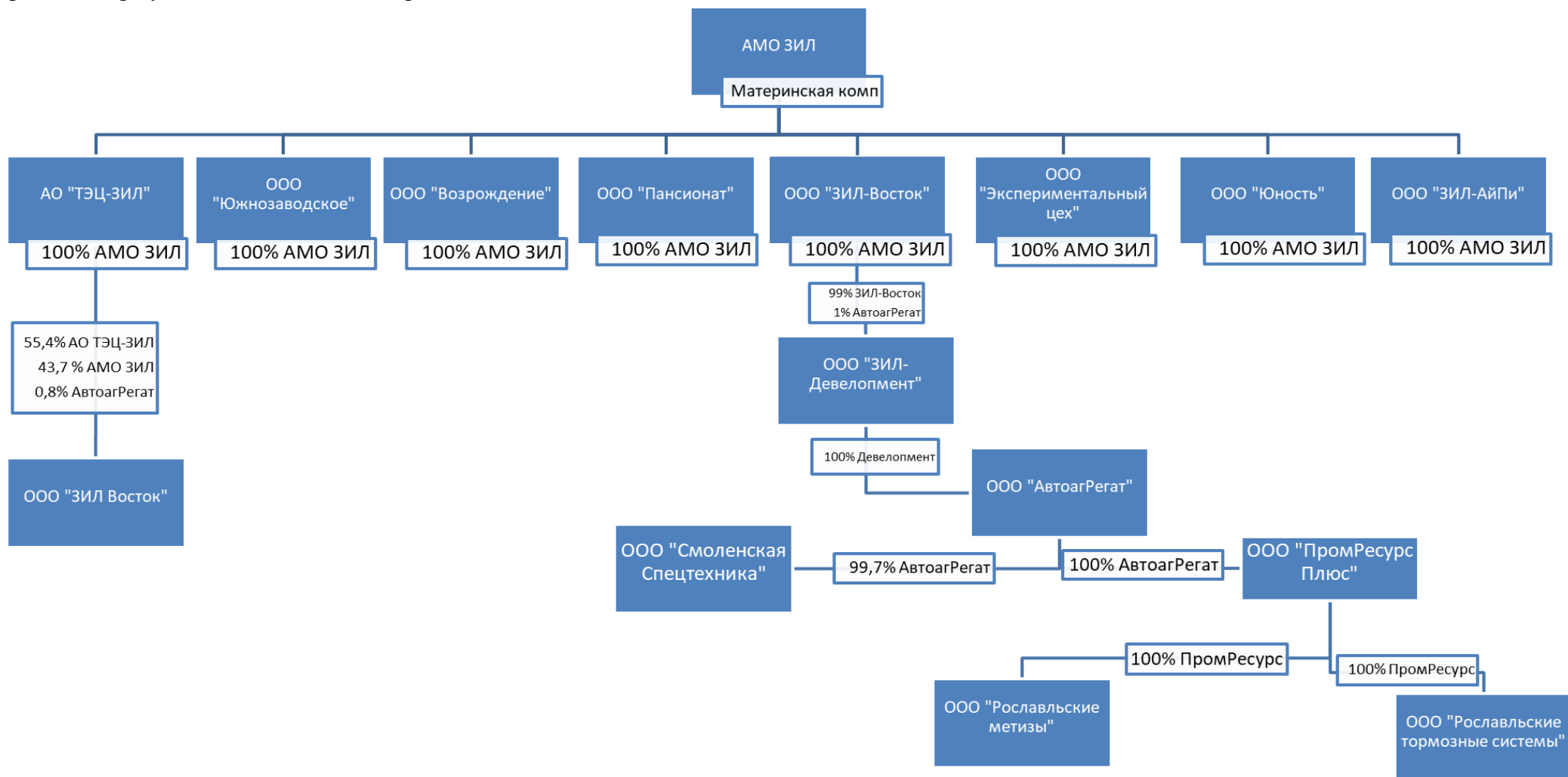
Группа компаний АМО ЗИЛ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

26. Состав группы

В настоящую консолидированную промежуточную сокращённую финансовую отчетность на 30 июня 2020 года включены активы, обязательства и операционные результаты АМО ЗИЛ и дочерних компаний:



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

27. Условные и договорные обязательства и операционные риски

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
в тысячах российских рублей, если не указано иное

27. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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;
- 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности налоговые обязательства отражены достоверно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

27. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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 промежуточную сокращенную 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.

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.

Макроэкономические риски

В Проекте Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, подготовленном Минфином РФ, говорилось, что основной целью государственной экономической политики заявлено расширение потенциала сбалансированного развития страны. Решение этой задачи потребует проведения 16 экономической политики, направленной на обеспечение стабильности и предсказуемости экономических и финансовых условий, а также на устранение структурных дисбалансов и препятствий для развития, связанных в том числе с конкурентоспособностью и эффективностью размещения ресурсов в экономике ([//www.minfin.ru/ru/document/?id_4=123006-proekt_osnovnykh_napravlenii](http://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=123006-proekt_osnovnykh_napravlenii)). Внешнеэкономические условия развития российской экономики в предстоящий трехлетний период будут относительно сложными: внешний спрос на энергоносители останется сравнительно слабым, условия финансирования на мировых рынках будут ужесточаться. Нарастивание добычи американской сланцевой нефти и завершение действия соглашения о заморозке добычи нефти странами ОПЕК будет способствовать снижению котировок нефти. Помимо сравнительно неблагоприятных внешнеэкономических условий в российской экономике остается ряд нерешенных внутренних структурных проблем, ограничивающих возможности для экономического роста. Это в том числе сложная демографическая ситуация, недостаточный уровень инвестиций, высокий уровень доли бюджетных расходов к ВВП, их недостаточная эффективность и несбалансированная структура, низкая эффективность государственных компаний. Существенные колебания нефтяных цен могут оказывать значительное влияние на темпы экономического роста и устойчивость бюджета, инфляцию и благосостояние населения, курсовые соотношения и процентные ставки в экономике. Снижение зависимости экономики от динамики цен на нефть – это не единственная задача на предстоящую трехлетку.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

27. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

В части создания комфортных налоговых условий для осуществления инвестиций предлагается предоставить налогоплательщикам инвестиционный налоговый вычет – то есть право уменьшать исчисленную сумму налога на прибыль на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств.

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

27. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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 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;
- несвоевременная оплата энергоносителей со стороны арендаторов АМО ЗИЛ;
- 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.

28. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

28. Факторы финансовых рисков (продолжение)

• 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.

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.

Риск изменения процентной ставки

В меньшей степени Группа подвержена рискам, связанным с изменением процентных ставок. Заемные средства будут привлекаться в основном с целью пополнения оборотных средств и финансирования основной деятельности. Изменение процентных ставок может повлиять на финансовый результат от прочей операционной деятельности, и не является существенным для основной деятельности Группы.

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, так как имеются только обязательства с фиксированной процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

28. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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 заемные денежные средства, соответственно, не подвержен рискам, связанным с ростом ставок по привлекаемым средствам.

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, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

29. 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 отчетного периода являлись:

Основной управленческий персонал:

Состав Совета Директоров АМО ЗИЛ:

состав, избранный 06.06.2019г. (протокол Общего собрания акционеров б/н от 06.06.2019г.).

- 1) Пуртов Кирилл Сергеевич
- 2) Егиян Мария Юрьевна
- 3) Туркин Михаил Владимирович
- 4) Табельский Андрей Николаевич
- 5) Туркина Юлия Владиславовна
- 6) Коваленко Сергей Александрович
- 7) Собицкий Алексей Андреевич
- 8) Юхнович Сергей Вадимович
- 9) Мишин Иван Викторович

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

Единоличный исполнительный орган:

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

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 2020 года составила 1 827 920,17 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

29. Связанные стороны (продолжение)

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

| Наименование связанного лица | Операции со связанными сторонами (виды и цели) | Сумма сделки за аудируемый период (тыс. руб.) |
|------------------------------|---|---|
| ООО «Возрождение» | Субаренда (покупатель) | 18 |
| ООО «ЗИЛ-АйПи» | Субаренда (покупатель) | 15 |
| ООО «ЗИЛ-АйПи» | Использование товарного знака (поставщик) | 345 |
| ООО «ЗИЛ-Восток» | Субаренда (покупатель) | 15 |
| ООО «ЗИЛ Восток» | Компенсация затрат по воде (покупатель) | 27 |
| ООО «ЗИЛ Восток» | Субаренда (покупатель) | 23 |
| ООО «ЗИЛ-Спецмонтаж» | Субаренда помещений (покупатель) | 19 |
| ООО «Кузовной корпус» | Субаренда помещений (покупатель) | 26 |
| ООО «Пансионат» | Субаренда (покупатель) | 18 |
| ООО «Экспериментальный цех» | Субаренда (покупатель) | 236 |
| ООО «Южнозаводское» | Субаренда (покупатель) | 15 |
| ООО «Юность» | Субаренда (покупатель) | 15 |
| АО «ТЭЦ-ЗИЛ» | Предоставление займа (основной долг) | 195 000 |
| АО «ТЭЦ-ЗИЛ» | Проценты по займу | 13 514 |
| ООО «АвтоаРегат» | Субаренда (покупатель) | 745 |
| ООО «АвтоаРегат» | Проценты по займу | 5 887 |
| ООО «Смоленская спецтехника» | Субаренда (покупатель) | 366 |
| ООО «Смоленская спецтехника» | Транспортные услуги (поставщик) | 1 698 |
| ООО «Рославльские метизы» | Субаренда (покупатель) | 1 453 |
| ООО «ЗИЛ-ЮГ» | Госпошлина по решению суда | 196 |

30. События после отчетной даты

В период после 30 июня 2020г. не произошло никаких существенных событий, которые потребовали бы дополнительных корректировок или раскрытия информации.

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику.

В следствии данных событий, в 2020 году в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развитием пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕ ПРОШЕДШИЕ АУДИТ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

30. События после отчетной даты (продолжение)

Группа определила, что данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии COVID-19 на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды. Группа в таких условиях принимает меры для обеспечения устойчивости деятельности.