



***Объединенная
Двигателестроительная
Корпорация***

**Акционерное общество
«Объединенная двигателестроительная корпорация»**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

*за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
и по состоянию на эту дату*

Акционерное общество
«Объединенная двигателестроительная корпорация»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и по состоянию на эту дату

Содержание

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие положения	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Существенные положения учетной политики	10
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	13
5. Информация по сегментам	14
6. Выручка	16
7. Себестоимость	16
8. Коммерческие расходы	17
9. Административные расходы	17
10. Прочие операционные доходы	17
11. Прочие операционные расходы	18
12. Финансовые расходы	18
13. Налог на прибыль	18
14. Основные средства	19
15. Нематериальные активы	19
16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	19
17. Товарно-материальные запасы	20
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
19. Авансы выданные	21
20. Прочие финансовые активы	21
21. Прочие внеоборотные и оборотные активы	22
22. Капитал	22
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
24. Авансы полученные	23
25. Кредиты и займы	24
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
27. Условные и договорные обязательства	27
28. Операции со связанными сторонами	27
29. Денежные средства с ограничениями	28
30. События после отчетной даты	28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам АО «ОДК»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «ОДК» (ОГРН 1107746081717, д. 16, просп. Буденного, г. Москва, 105118) и его дочерних компаний (далее совместно - Группа), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор АО «ОДК» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Основание для вывода с оговоркой

Группа не проводит оценку доли нереализованной прибыли в активах при исключении внутригрупповых оборотов и остатков. В результате показатель строки «Товарно-материальные запасы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года превышен на сумму 9656 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2018 года превышен на сумму 7877 млн руб.

Группой в промежуточной финансовой информации некорректно раскрыты отчетные сегменты, что является отступлением от требований Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 8) «Операционные сегменты».

Группа не проводит анализ действующих договоров с покупателями в части идентификации отдельных обязанностей к исполнению, оценки степени их выполнения, оценки затрат на заключение договора в части комиссионных вознаграждений, необходимости выделения компонента финансирования по долгосрочным авансам, полученным от покупателя, что является отступлением от требований Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Количественная оценка финансового влияния данного искажения не может быть определена с достаточной степенью надежности.

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «ОДК» и его дочерних компаний за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не проводилась.

Руководитель задания по обзору и проверке



Аудиторская организация:

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),

29 августа 2019 года

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

	№	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года млн руб.	2018 года (неаудировано) млн руб.
Выручка	6	93 836	97 146
Себестоимость	7	(63 933)	(65 272)
Валовая прибыль		29 903	31 874
Коммерческие расходы	8	(11 630)	(9 506)
Административные расходы	9	(10 466)	(9 787)
Прочие операционные доходы	10	6 366	7 638
Прочие операционные расходы	11	(8 541)	(9 304)
Операционная прибыль		5 632	10 915
Финансовые доходы		802	1 102
Финансовые расходы	12	(8 364)	(5 583)
Курсовая разница		(5 148)	394
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		107	1 001
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(6 971)	7 829
Расход по налогу на прибыль	13	450	(1 074)
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(6 521)	6 755
(Убыток)/прибыль, приходящиеся на:			
акционеров материнской компании		(6 488)	5 806
неконтрольные доли участия		(33)	949
Прочий совокупный (расход)/доход			
Доля в прочем совокупном (расходе)/доходе ассоциированных и совместных предприятий		(687)	68
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	2
Прочий совокупный (расход)/доход за отчетный период, за вычетом налогов		(687)	70
Итого совокупный (расход)/доход за отчетный период, за вычетом налогов,		(7 208)	6 825
приходящиеся на:			
акционеров материнской компании		(7 175)	5 876
неконтрольные доли участия		(33)	949

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством АО «ОДК» 29 августа 2019 года и от его имени подписана:

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания, приведенные на стр. 9-29, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2019 года**

	Прим.	2019 год	2018 год
		<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	99 258	90 789
Авансы на приобретение и строительство основных средств		6 378	5 869
Нематериальные активы	15	15 666	12 574
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	16	1 880	3 616
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	4 089	4 738
Авансы выданные	19	722	688
Отложенные налоговые активы		14 001	10 859
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 631	2 631
Прочие финансовые активы	20	1 050	1 084
Прочие активы	21	81	1 242
Итого внеоборотные активы		145 756	134 090
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	17	127 689	99 305
Дебиторская задолженность, признанная по степени завершенности		39 583	59 840
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	98 883	118 652
Авансы выданные	19	32 401	24 502
Налог на добавленную стоимость к возмещению		6 877	5 037
Предоплата по налогу на прибыль		1 502	2 703
Прочие финансовые активы	20	7 909	8 469
Прочие активы	21	8 229	8 623
Денежные средства и денежные эквиваленты		53 059	60 835
Итого оборотные активы		376 132	387 966
Итого активы		521 888	522 056

Примечания, приведенные на стр. 9-29, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2019 года (продолжение)**

	Прим.	2019 год	2018 год
		<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	22	23 390	23 390
Уставный капитал незарегистрированный		4 483	3 385
Добавочный капитал	22	188 067	181 267
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(62 657)	(52 722)
Итого капитал акционеров материнской компании		153 284	155 320
Неконтрольные доли участия		8 154	9 037
Итого капитал		161 438	164 357
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	68 206	79 537
Обязательства по выплатам работникам		517	516
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	80	1 818
Авансы полученные	24	11 537	13 489
Резервы		2 666	4 215
Отложенные налоговые обязательства		13 432	12 062
Итого долгосрочные обязательства		96 438	111 637
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	25	110 164	104 315
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	65 552	59 873
Авансы полученные	24	77 059	74 280
Резервы		5 259	4 271
Обязательства по налогу на прибыль		656	1 316
Прочие обязательства		5 322	2 007
Итого краткосрочные обязательства		264 012	246 062
Итого капитал и обязательства		521 888	522 056

Примечания, приведенные на стр. 9-29, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

	Уставный капитал зарегистри- рованный <i>млн руб.</i>	Уставный капитал незарегистри- рованный	Добавочный капитал <i>млн руб.</i>	Непокрытый убыток <i>млн руб.</i>	Итого <i>млн руб.</i>	Неконтрольные доли участия <i>млн руб.</i>	Итого капитал <i>млн руб.</i>
На 31 декабря 2017 года	38 235	3 196	60 510	(856)	101 085	9 996	111 081
<i>в т.ч. незарегистрированный выпуск акций</i>		3 196	19 490				
Прибыль за отчетный период	-	-	-	5 806	5 806	949	6 755
Прочий совокупный доход	-	-	-	70	70	-	70
Итого совокупная прибыль	-	-	-	5 876	5 876	949	6 825
Выпуск акционерного капитала	-	8 649	52 854	-	61 503	-	61 503
Приобретение дочерних предприятий у предприятий, находящихся под общим контролем	(25 600)	-	(31 000)	-	(56 600)	-	(56 600)
Изменение в доле неконтролирующего акционера в связи с изменением эффективной доли владения	-	-	-	-	-	1 668	1 668
Вклад в капитал дочерних компаний	-	-	-	-	-	72	72
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	(983)	(983)
На 30 июня 2018 года (неаудировано)	12 635	11 845	82 364	5 020	111 864	11 702	123 566
<i>в т.ч. незарегистрированный выпуск акций</i>		11 845	72 344				
На 31 декабря 2018 года	23 390	3 385	181 267	(52 722)	155 320	9 037	164 357
<i>в т.ч. незарегистрированный выпуск акций</i>		3 385	20 743				
Убыток за отчетный период	-	-	-	(6 488)	(6 488)	(33)	(6 521)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(687)	(687)	-	(687)
Итого совокупный убыток	-	-	-	(7 175)	(7 175)	(33)	(7 208)
Выпуск акционерного капитала	-	1 099	6 802	-	7 901	-	7 901
Дивиденды контролирующим акционерам	-	-	-	(2 763)	(2 763)	-	(2 763)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	(849)	(849)
На 30 июня 2019 года	23 390	4 483	188 069	(61 533)	153 283	8 155	161 438
<i>в т.ч. незарегистрированный выпуск акций</i>		4 483	27 544				

Примечания, приведенные на стр. 9-29, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неауди- ровано)	
	2019 года млн руб.	млн руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	(6 971)	7 829
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части: амортизации и обесценения:</i>		
нематериальных активов	915	602
основных средств	4 925	4 205
торговой и прочей дебиторской задолженности	181	837
	6 021	5 644
<i>выбытия активов и обязательств:</i>		
инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	(155)	1 907
материально-производственных запасов	(178)	1 247
торговой и прочей кредиторской задолженности	(2 836)	(295)
	(3 169)	2 859
изменения резервов	2 298	480
признания нерезализованной курсовой разницы	5 414	458
изменения стоимости ассоциированных и совместных предприятий, определяемого методом долевого участия	(107)	(1 001)
прочие неденежные корректировки	952	1 192
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала, в том числе:</i>		
торговой и прочей дебиторской задолженности	34 467	(8 155)
авансов выданных	(8 536)	(1 158)
материально-производственных запасов	(28 744)	(23 677)
торговой и прочей кредиторской задолженности	1 464	5 065
авансов полученных	827	26 184
прочего рабочего капитала	2 640	(832)
	2 118	(2 573)
<i>Реклассификация денежных потоков в состав инвестиционной и финансовой деятельности:</i>		
процентные доходы	(802)	(932)
процентные расходы	8 173	5 457
поступления от реализации внеоборотных активов	-	(1 977)
	7 371	2 548
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	13 927	17 436
уплаченный налог на прибыль	(1 637)	(1 889)
уплаченные проценты	(7 524)	(5 924)
государственные субсидии полученные	269	1 099
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	5 035	10 722

Примечания, приведенные на стр. 9-29, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (продолжение)

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неауди- ровано)	
	2019 года	2018 года
	млн руб.	млн руб.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
<i>Приобретение внеоборотных активов:</i>		
нематериальных активов	(2 880)	(1 481)
основных средств	(13 427)	(10 819)
	(16 307)	(12 300)
<i>Поступления от реализации внеоборотных активов:</i>		
инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	-	1 709
прочих активов	-	268
	-	1 977
займы выданные	(1 113)	(1 436)
поступления от погашения займов выданных	1 709	761
проценты полученные	534	932
	1 130	257
Чистое использование денежных средств на инвестиционную деятельность	(15 177)	(10 066)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
приобретение дочерних предприятий у компаний, находящихся под общим контролем	-	(56 600)
выпуск акционерного капитала	7 901	61 503
изменение в доле неконтролирующего акционера в связи с изменением эффективной доли владения	-	1 740
дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	(983)
привлечение кредитов и займов	66 018	53 862
погашение кредитов и займов	(70 346)	(47 687)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	3 573	11 835
Чистое изменение денежных средств	(6 569)	12 491
Курсовая разница по переоценке денежных средств	(1 207)	450
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	60 835	58 358
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	53 059	71 299

Примечания, приведенные на стр. 9-29, являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания
к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., и по состоянию на эту дату

1. Общие положения

1.1 Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Объединенная двигателестроительная корпорация» (АО «ОДК» или «Компания») осуществляет проектирование, производство и послепродажное обслуживание двигателей для военной и гражданской авиации, газотурбинной техники, энергетических установок, а также проведение научно-исследовательских работ в области двигателестроения военной и гражданской авиации. Продукция, выпускаемая Группой, реализуется на территории Российской Федерации и на внешних рынках.

Головной офис АО «ОДК» расположен по адресу: 105118, Москва, просп. Буденного, д. 16.

Ниже представлена информация о ключевых дочерних компаниях, данные финансовой отчетности которых включены в промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы:

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Основные компании Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году и первом полугодии 2019 года. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В течение первого полугодия 2019 года:

- обменный курс Банка России колебался в диапазоне от 62,5229 руб. до 67,1920 руб. за доллар США и в диапазоне от 71,2323 руб. до 77,2105 руб. за евро;
- ключевая ставка Банка России снизилась с 7,75 процента годовых до 7,50 процента годовых.

Компания имеет вложения в дочерние и совместные предприятия, дебиторскую задолженность и авансы, полученные и выданные контрагентами в международных юрисдикциях. Помимо коммерческих рисков, являющихся неотъемлемой частью любой инвестиционной деятельности, активам в ряде регионов деятельности Группы присущи политические, экономические и налоговые риски, которые также анализируются Группой на регулярной основе.

Традиционно спрос на продукцию Группы повышается во второй половине года, что оказывает существенное влияние на потребление товаров и услуг, необходимых для производства и приобретаемых Группой.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

3. Существенные положения учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., и по состоянию на эту дату, за исключением применения новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2019 г.

Следующие стандарты были применены Группой впервые в 2019 году:

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов). Данный стандарт не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- **КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль»** (выпущен в 7 июня 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. Данная интерпретация не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- Поправки к **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** в части характеристик досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Эти поправки позволяют измерить по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть погашены в сумме ниже амортизированной стоимости, например, по справедливой стоимости или по стоимости, включающей разумную компенсацию, подлежащую уплате заемщику, равную приведенной стоимости эффекта увеличения рыночной процентной ставки в течение оставшегося срока действия инструмента. Кроме того, текст, добавленный в раздел стандарта «Основание для представления вывода», вновь подтверждает действующее руководство в МСФО (IFRS) 9 о том, что модификации или обмены определенных финансовых обязательств, измеренных по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, приведут к появлению прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Таким образом в большинстве случаев отчитывающиеся организации не смогут пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок действия кредита с тем, чтобы избежать воздействия на прибыль или убыток после модификации кредита. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»** в части Долгосрочных долей участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и к аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»** в рамках ежегодных усовершенствований МСФО в 2015-2017 гг. (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки ограниченной сферы применения затрагивают четыре стандарта. В МСФО (IFRS) 3 были внесены разъяснения, согласно которым приобретатель должен провести переоценку ранее имевшейся у него доли участия в совместной операции, если он получает контроль над бизнесом. Напротив, в МСФО (IFRS) 11 теперь четко разъяснено, что инвестор не должен проводить переоценку ранее имевшейся у него доли участия, если он получает совместный контроль над совместной операцией, аналогично существующим требованиям учета в тех случаях, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием и наоборот. Поправка к МСФО (IAS) 12 разъясняет, что организация должна отражать все связанные с выплатой дивидендов эффекты по налогу на прибыль в тех же разделах, где были отражены операции или события, в результате которых была сформирована соответствующая распределяемая прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Разъяснено, что данное требование применяется во всех случаях, когда выплаты по финансовым инструментам, классифицируемым как долевыми, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом применения разных налоговых ставок к распределяемой и нераспределяемой прибыли.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 теперь содержит четкие рекомендации относительно того, что заемные средства, полученные для целей финансирования конкретного актива, исключаются из пула затрат по займам общего назначения, которые могут быть капитализованы, только до тех пор, пока данный актив не будет практически завершен. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в части изменения, сокращения и урегулирования пенсионного плана (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или урегулирование), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы. До внесения поправок МСФО (IAS) 19 не включал указаний о том, как определять эти расходы за период после изменения плана. Ожидается, что требование использовать обновленные допущения обеспечит полезную информацию для пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., и по состоянию на эту дату, за исключением изменений:

- оценочных значений в отношении классификации, оценки и обесценению финансовых инструментов;
- оценки резервов в отношении дебиторской задолженности исходя из кредитного риска контрагентов;
- учета выручки по мере того, как выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю, то есть получению покупателем контроля над таким активом.

Налог на прибыль в промежуточных периодах начисляется с использованием ставки налога, которая будет применяться к прибылям при составлении годовой отчетности.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.

5. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководством Группы, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Исходя из финансовой информации, предоставляемой руководством Группы, Группа выделяет следующие операционные сегменты: *данная информация не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».* Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе выручки, операционной прибыли и EBITDA, оценка которых производится на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы также анализирует инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия и кредитный портфель каждого сегмента. Вся производственная деятельность и активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Финансовая информация по итогам деятельности операционных сегментов за шесть месяцев 2019 года, закончившихся 30 июня 2019 года:

Данная информация не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	Внутригрупповые операции млн руб.	Консолидированные данные млн руб.
Выручка от реализации							
Продажи внешним покупателям	27 797	36 985	1 877	7 253	19 924	-	93 836
Внутригрупповые продажи	3 034	4 347	5 037	1 468	15 325	(29 211)	-
Итого выручка	30 831	41 332	6 914	8 721	35 249	(29 211)	93 836
Затраты и расходы за исключением амортизации							
Амортизация	(26 634)	(29 929)	(6 703)	(6 234)	(38 736)	27 947	(80 289)
Прочие операционные доходы	(252)	645	246	962	5 103	(338)	6 366
Прочие операционные расходы	(1 158)	(186)	(458)	(1 039)	(5 883)	183	(8 541)
Операционная прибыль/(убыток)	1 653	10 227	(513)	1 573	(5 910)	(1 398)	5 632
EBITDA	2 787	11 862	(1)	2 410	(4 267)	(1 419)	11 372
Финансовые и другие доходы	1 527	236	28	432	269	(1 210)	1 282
Финансовые и другие расходы	(2 943)	(1 940)	(749)	(934)	(3 335)	1 164	(8 737)
Чистые финансовые доходы/(расходы)	(1 416)	(1 704)	(721)	(502)	(3 066)	(46)	(7 455)
Курсовая разница	(1 421)	(2 512)	(42)	(1 294)	121	-	(5 148)
Налог на прибыль	212	51	183	(6)	10	-	450
Чистая прибыль/(убыток)	(972)	6 062	(1 093)	(229)	(8 845)	(1 444)	(6 521)
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	-	1 217	663	-	1 880
Кредиты и займы	65 521	52 801	18 820	34 048	92 536	(85 356)	178 370

Акционерное общество «Объединенная двигателестроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Финансовая информация по итогам деятельности операционных сегментов за шесть месяцев 2018 года, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано):

Данная информация не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

	млн руб.		млн руб.		млн руб.		Внутригруп- повые операции	Консолиди- рованные данные
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Выручка от реализации								
Продажи внешним покупателям	20 613	31 328	2 823	17 750	24 632	-		97 146
Внутригрупповые продажи	2 583	4 320	2 271	1 372	5 420	(15 966)		-
Итого выручка	23 196	35 648	5 094	19 122	30 052	(15 966)		97 146
Затраты и расходы за исключением амортизации								
Амортизация	(21 826)	(28 400)	(4 878)	(13 251)	(26 953)	15 453		(79 855)
Прочие операционные доходы	3 561	1 168	535	560	1 841	(27)		7 638
Прочие операционные расходы	(2 341)	(340)	(475)	(1 433)	(4 727)	172		(9 144)
Операционная прибыль/(убыток)	1 550	6 762	(190)	4 307	(1 195)	(319)		10 915
ЕБИТДА	2 590	8 076	276	4 998	213	(368)		15 785
Финансовые и другие доходы	1 292	320	46	180	1 117	(852)		2 103
Финансовые и другие расходы	(1 908)	(1 161)	(492)	(756)	(2 113)	847		(5 583)
Чистые финансовые доходы/(расходы)	(616)	(841)	(446)	(576)	(996)	(5)		(3 480)
Курсовая разница	278	110	14	560	(581)	13		394
Налог на прибыль	21	(1 199)	(26)	(449)	579	-		(1 074)
Чистая прибыль/(убыток)	1 233	4 832	(648)	3 842	(2 193)	(311)		6 755
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	354	-	-	1 236	2 162	-		3 752
Кредиты и займы	61 753	46 534	12 428	14 398	77 199	(61 259)		151 053

Данная информация не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, была соответствующим образом скорректирована, чтобы отразить финансовую информацию, как если бы присоединение было осуществлено по состоянию на 1 января 2018 года.

Группа не зависит ни от кого из своих крупнейших покупателей или какого-либо одного покупателя. По состоянию на 30 июня 2019 года сумма текущей задолженности перед Группой ее крупнейшего покупателя составляла 36,3% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы (25 504 млн руб.).

5. Информация по сегментам (продолжение)

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

6. Выручка

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	
	2019 года	(неаудировано) 2018 года
	млн руб.	млн руб.
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	71 852	77 281
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	17 350	15 193
Выручка от реализации услуг по разработке НИОКР	1 701	1 006
Прочая выручка	2 932	3 666
Итого выручка	93 836	97 146

Прочая выручка включает выручку от реализации тепло- и электроэнергии, сдачи имущества в аренду, продажи товаров народного потребления, металлоотходов, выполнение сборочных и монтажных работ и прочие, индивидуально незначительные виды выручки.

7. Себестоимость

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	
	2019 года	(неаудировано) 2018 года
	млн руб.	млн руб.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	39 450	37 985
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	30 729	28 866
Амортизация основных средств	4 592	4 295
Услуги сторонних организаций	3 918	4 103
Тепло- и электроэнергия	1 943	2 237
Ремонт и техническое обслуживание	1 378	1 477
Изменение резерва на гарантийный ремонт	946	924
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства	(21 224)	(16 604)
Прочие расходы	2 201	1 989
Итого себестоимость	63 933	65 272

8. Коммерческие расходы

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года (неаудировано)
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Комиссионное вознаграждение за экспортные операции	10 093	8 064
Транспортные расходы	655	476
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	271	246
Прочие расходы	611	720
Итого коммерческие расходы	11 630	9 506

9. Административные расходы

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2018 года (неаудировано)
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	6 084	5 971
Налоги, кроме налога на прибыль	819	759
Командировочные и представительские расходы	522	638
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	442	552
Расходы на охрану	402	430
Амортизация основных средств	330	287
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	164	156
Коммунальные услуги	217	134
Амортизация нематериальных активов	467	103
Прочие расходы	1 019	757
Итого административные расходы	10 466	9 787

10. Прочие операционные доходы

	Прим.	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года (неаудировано)
		<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Доходы от восстановления резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	18	2 824	1 823
Доходы от выбытия инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия		1 312	1 709
Доходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов		794	720
Доходы от выбытия основных средств		338	260
Государственные субсидии (кроме компенсации процентов)		162	177
Доходы от восстановления резервов по условным и прочим обязательствам		106	1 101
Доходы от восстановления резерва по авансам выданным		95	364
Доходы от выбытия торговой и прочей кредиторской задолженности		62	295
Доход от восстановления убытка от обесценения основных средств		11	426
Прочие доходы		662	763
		6 366	7 638

Прочие операционные доходы включают излишки, выявленные в ходе инвентаризации, и прочие индивидуально незначительные виды доходов.

11. Прочие операционные расходы

Прим.	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2019 года <i>млн руб.</i>	2018 года (неаудировано) <i>млн руб.</i>	
Расходы по начислению резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	18	3 005	2 660
Расходы от выбытия инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия	16	1 157	1 907
Расходы по начислению резервов по условным и прочим обязательствам		859	657
Расходы по начислению резерва по авансам выданным		695	726
Расходы на исследования		513	160
Расходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов		418	408
Расходы от выбытия НДС, не подлежащего возмещению из бюджета		390	-
Расходы по начислению убытка от обесценения нематериальных активов		289	320
Расходы на благотворительность		158	260
Расходы от выбытия объектов незавершенного производства		124	826
Расходы по начислению резерва по авансам на приобретение и строительство основных средств		16	222
Расходы от выбытия торговой и прочей дебиторской задолженности		43	215
Прочие расходы		874	943
		8 541	9 304

Прочие операционные расходы включают расходы на услуги сторонних организаций по работам непромышленного характера, недостачи по инвентаризации, расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов, расходы по штрафам и пени и прочие индивидуально незначительные виды расходов.

12. Финансовые расходы

Прим.	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	2019 года <i>млн руб.</i>	2018 года (неаудировано) <i>млн руб.</i>	
Финансовые расходы			
Процентный расход по займам полученным		8 211	6 337
Государственная субсидия на компенсацию затрат на уплату процентов	28	(107)	(922)
Прочие расходы		260	168
Итого финансовые расходы		8 364	5 583

13. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль признаны на основании наилучшей на отчетную дату оценки руководством средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки за полный финансовый год. Налоговый эффект однократных, неповторяющихся эффектов не принимался во внимание при расчете средневзвешенной ожидаемой годовой налоговой ставки. Оценочная среднегодовая эффективная ставка налога на прибыль, примененная за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составила 6,9% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. – 15,9%).

13. Налог на прибыль (продолжение)

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 года и 2018 года:

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	
	2019 года	(неаудировано) 2018 года
	млн руб.	млн руб.
Текущий налог на прибыль		
Налог, начисленный за отчетный период	1 869	2 238
Корректировки налога на прибыль за предыдущие периоды	(546)	(134)
Доход по отложенному налогу	(1 773)	(1 030)
(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли или убытке	(450)	1 074

14. Основные средства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, были построены и приобретены производственные и прочие активы на сумму 12 914 млн рублей (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано): 5 868 млн рублей).

15. Нематериальные активы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, были приобретены нематериальные активы на сумму 2 880 млн рублей (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудировано): 1 631 млн рублей).

16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

17. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	млн руб.	млн руб.
Сырье и материалы	58 679	55 263
Незавершенное производство	49 215	35 733
Готовая продукция	19 795	8 309
Итого товарно-материальных запасов	127 689	99 305

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Прим.	30 июня 2019 года <i>млн руб.</i>	31 декабря 2018 года <i>млн руб.</i>
Торговая дебиторская задолженность			
от третьих лиц		29 546	14 317
от связанных сторон	28	73 888	101 850
резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(7 154)	(7 363)
		96 280	108 804
Прочая дебиторская задолженность			
от третьих лиц		6 660	13 345
от связанных сторон	28	1 210	2 147
резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(1 178)	(906)
		6 691	14 586
Итого дебиторская задолженность		102 972	123 390
в том числе:			
в составе внеоборотных активов		4 089	4 738
в составе оборотных активов		98 883	118 652

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно соответствует ее справедливой стоимости. Их справедливые стоимости относятся к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости, как определено в примечании 26.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года <i>млн руб.</i>	2018 года (неаудировано) <i>млн руб.</i>
На 1 января	8 269	5 465
Отчисления в резерв	3 005	2 660
Использование резерва	(118)	(6)
Восстановление неиспользованных сумм резерва	(2 824)	(1 823)
На 30 июня	8 332	6 296

19. Авансы выданные

	Прим.	30 июня	31 декабря
		2019 года	2018 года
		<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Авансы, выданные			
третьим лицам		23 575	17 197
связанным сторонам	28	10 989	8 823
резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(1 441)	(830)
Итого авансы выданные		33 123	25 190
в том числе:			
в составе внеоборотных активов		722	688
в составе оборотных активов		32 401	24 502

20. Прочие финансовые активы

	30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Прочие внеоборотные финансовые активы		
Займы выданные компаниям	1 050	908
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	176
	1 050	1 084
Прочие оборотные финансовые активы		
Займы выданные компаниям	7 888	8 458
Прочие оборотные финансовые активы	21	11
	7 909	8 469

Возрастная структура займов выданных представлена ниже (КС – ключевая ставка Банка России):

На 30 июня 2019 года	Процентная ставка	Менее 1 года	Долгосрочные		Итого
			1–2 года	Свыше 3 лет	
		<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Займы, выданные компаниям					
в рублях	0% – 20,9%	693	1 022	26	1 741
в рублях	КС-1,25% – КС+1%	5 994	-	-	5 994
в евро	3,00%	1 203	-	-	1 203
Итого займы выданные		7 890	1 022	26	8 938

На 31 декабря 2018 года	Процентная ставка	Менее 1 года	Долгосрочные		Итого
			1–2 года	Свыше 3 лет	
		<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Займы, выданные компаниям					
в рублях	0% – 13,5%	119	908	-	1 027
в рублях	КС-1,25% – КС+1%	6 778	-	-	6 778
в евро	3,00%	1 561	-	-	1 561
Итого займы выданные		8 458	908	-	9 366

21. Прочие внеоборотные и оборотные активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Предоплата по маркетинговым и комиссионным сборам	-	946
Прочее	81	296
Итого прочие внеоборотные активы	81	1 242
Переплата по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	4 226	4 068
Предоплата по маркетинговым и комиссионным сборам	3 075	2 711
Прочее	928	1 844
Итого прочие оборотные активы	8 229	8 623

22. Капитал

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	На 30 июня 2019 года			На 31 декабря 2018 года	
	Номинал	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций	Уставный капитал	Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций	Уставный капитал
		<i>руб. за 1 шт.</i>	<i>шт.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>шт.</i>
На начало отчетного периода	1 000	23 390 074	23 390	38 234 734	38 235
Дополнительные акции, выпущенные АО «ОДК»	1 000			10 755 101	10 755
Приобретение дочерних предприятий под общим контролем	1 000			(25 599 761)	(25 600)
На конец отчетного периода		23 390 074	23 390	23 390 074	23 390

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

22. Капитал (продолжение)

Объявленные и выплаченные дивиденды

В первом полугодии 2019 г. Компания объявила дивиденды по итогам работы за 2018 г. в размере 2 763 млн руб. в адрес контролирующего акционера и 379 млн руб. в адрес акционеров с неконтролирующей долей участия. В первом полугодии 2018 г. дивиденды по итогам работы за 2017 г. Компанией не объявлялись.

В первом полугодии 2019 г. дочерние предприятия Группы объявили дивиденды в отношении акционеров с неконтролирующей долей участия в размере 471 млн руб. за 2018 г. (в первом полугодии 2018 г.: 983 млн руб.).

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
		<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Торговая кредиторская задолженность			
перед третьими лицами		13 741	14 109
перед связанными сторонами	28	14 893	21 114
		28 634	35 223
Кредиторская задолженность перед работниками		6 920	5 937
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль) и государственными внебюджетными фондами		3 273	2 627
Прочая кредиторская задолженность			
перед третьими лицами		14 173	15 520
перед связанными сторонами	28	12 632	2 383
		26 805	17 904
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность			
в том числе:			
в составе долгосрочных обязательств		80	1 818
в составе краткосрочных обязательств		65 552	59 873

24. Авансы полученные

	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
		<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Авансы, полученные от третьих лиц		18 078	12 966
Авансы, полученные от связанных сторон	28	70 518	74 803
Итого авансы полученные		88 596	87 769
в том числе:			
в составе долгосрочных обязательств		11 537	13 489
в составе краткосрочных обязательств		77 059	74 280

25. Кредиты и займы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Долгосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	42 923	33 644
Необеспеченные банковские кредиты	13 105	12 977
Необеспеченные облигационные займы	11 463	32 251
Прочие обязательства	715	665
	68 206	79 537
Краткосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	32 597	30 576
Необеспеченные банковские кредиты	53 225	70 642
Необеспеченные облигационные займы	24 040	2 819
Прочие обязательства	302	278
	110 164	104 315
Итого кредиты и займы	178 370	183 852

В течение двенадцати месяцев 2018 года Группа не выполняла ограничительные условия по долгосрочному кредитному соглашению на общую сумму 4 500 млн руб. В соответствии с кредитными соглашениями банки-кредиторы вправе требовать досрочного погашения данного долгосрочного кредита. В силу невыполнения ограничительных условий задолженность по вышеупомянутому кредиту на сумму 3 951 млн руб. была отражена в составе краткосрочных кредитов в консолидированном отчете о финансовом положении. В течение шести месяцев 2019 года Группа выполняла все ограничительные условия по кредитным соглашениям.

На 30 июня 2019 года	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Общая сумма <i>млн руб.</i>	Краткосрочная часть <i>млн руб.</i>	Долгосрочная часть <i>млн руб.</i>
Обеспеченные банковские кредиты						
Связанная сторона	RUB	07/2019-12/2024	5,00%-12,70% ключевая ставка +1% - ключевая ставка +2,2%	54 306	15 560	38 746
Связанная сторона	RUB	07/2019-02/2021	4,65%-5,98%	18 027	15 489	2 538
Связанная сторона	USD	12/2019-07/2020	2,87%-2,99%	1 483	562	921
Связанная сторона	EUR	01/2020-07/2022		1 286	568	718
Прочие				418	418	-
Необеспеченные банковские кредиты						
Связанная сторона	RUB	07/2019-12/2027	7,75%-10,45%	39 278	26 891	12 387
Связанная сторона	EUR	12/2019-03/2021	2,70%-4,20%	10 480	9 762	718
Связанная сторона	USD	07/2019-02/2020	4,00%-5,00%	5 778	5 778	-
Третья сторона	RUB	12/2019-05/2020	9,05%-9,30%	4 400	4 400	-
Связанная сторона	RUB	09/2019-06/2020	ключевая ставка +1,22% -ключевая ставка +1,25%	3 520	3 520	-
Третья сторона	EUR	09/2019-12/2019	2,60%	2 874	2 874	-
Обеспеченные облигационные займы						
Связанная сторона	RUB	04/2020-06/2026	11,9%	35 503	24 040	11 463
Прочие обязательства				1 017	302	715
Итого				178 370	110 164	68 206

25. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2018 года	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Общая сумма <i>млн руб.</i>	Краткосрочная часть <i>млн руб.</i>	Долгосрочная часть <i>млн руб.</i>
Обеспеченные банковские кредиты						
Связанная сторона	RUB	01/2019-12/2024	7,25%-12,95%	58 426	26 164	32 262
Связанная сторона	USD	01/2019-12/2019	4,5%-5,98%	2 675	2 675	-
Связанная сторона	RUB	08/2019-11/2019	ключевая ставка +0,65%-ключевая ставка +1,75%	1 255	1 255	-
Связанная сторона	RUB	03/2020	ключевая ставка +2,25%	753	-	753
Связанная сторона	EUR	01/2020	2,87%	628	-	628
Прочие				483	482	1
Необеспеченные банковские кредиты						
Связанная сторона	RUB	01/2019-12/2023	7,48%-10,35%	59 438	46 775	12 663
Связанная сторона	USD	01/2019-09/2019	3,15%-4,9%	12 909	12 909	-
Связанная сторона	RUB	04/2019-10/2019	ключевая ставка +1%- ключевая ставка +1,75%	5 238	5 238	-
Третья сторона	USD	02/2019-05/2019	5,65%-5,75%	2 642	2 642	-
Связанная сторона	EUR	09/2019-12/2019	2,7%-3,4%	2 178	2 178	-
Третья сторона	RUB	12/2019	9,25%	900	900	-
Прочие				314		314
Обеспеченные облигационные займы						
Связанная сторона	RUB	04/2020-06/2026	11,9%	35 070	2 819	32 251
Прочие обязательства						
				843	208	635
Итого				183 752	104 245	79 507

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиты и займы обеспечены залогом основных средств в сумме 8 497 млн руб. (2018: 11 941 млн руб.) и будущей выручкой с договорной суммой 31 662 млн руб. (2018: 25 424 млн руб.), а также акциями дочерних предприятий Группы.

Данные об ожидаемых сроках погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, включая начисленные проценты, на основе недисконтированных платежей:

	30 июня 2019 года <i>млн руб.</i>	31 декабря 2018 года <i>млн руб.</i>
В течение одного года	117 519	107 518
В течение второго года	34 882	41 743
В течение третьего года	15 683	22 682
В течение четвертого года	13 211	10 050
Свыше пяти лет (включительно)	13 507	14 705
Итого к погашению	194 802	196 698

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года обыкновенные акции следующих дочерних предприятий Группы находились в залоге под обеспечение банковских кредитов:

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Вместе с тем, для интерпретации рыночных данных с целью определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня, имеющие важное значение для справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не было финансовых инструментов, относящихся к 2 уровню иерархии.

Справедливая стоимость выданных займов с фиксированной процентной ставкой (3 уровень иерархии справедливой стоимости) была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствования новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные ставки дисконтирования варьировались от 16,32% до 16,87% в зависимости от срочности и валюты займа.

Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой (уровень 3 иерархии справедливой стоимости) с установленными сроками погашения была оценена на основе стоимости ожидаемых дисконтированных денежных потоков с применением текущих ставок процента для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и оставшимся сроком погашения. Примененные ставки дисконтирования варьировались от 9,86% до 11,08% в зависимости от срочности и валюты обязательства.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости	
		Уровень 1	Уровень 3
30 июня 2019 года	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается			
Займы, выданные компаниям	8 523	-	8 523
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Банковские кредиты и займы	165 953	34 415	131 538
31 декабря 2018 года			
	млн руб.	млн руб.	млн руб.
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается			
Займы, выданные компаниям	9 366	-	9 366
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Банковские кредиты и займы	179 430	27 868	151 562

27. Условные и договорные обязательства

Поручительства выданные и гарантии предоставленные

В первом полугодии 2019 года и в 2018 году Группа не выдавала поручительства и не предоставляла гарантии лицам, не входящим в Группу.

Судебные разбирательства

Группа имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

Охрана окружающей среды

В соответствии с мировым соглашением, заключенным 28 ноября 2013 года между данной информация не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», в срок до 31 декабря 2025 года Группа должна произвести работы по реконструкции (строительству) системы очистных сооружений с целью приведения качества сбрасываемых сточных вод к нормативным требованиям, установленным действующим природоохранным законодательством. Общий объем инвестиций Группы должен составить не менее 1 983 млн руб. В настоящее время мероприятия по реконструкции очистных сооружений проводятся в плановом режиме.

По состоянию на 30 июня 2019 года руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, кроме вышеописанных.

Обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 30 июня 2019 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 16 152 млн руб. без НДС (на 31 декабря 2018 года: 10 629 млн руб.), включая кредиторскую задолженность в сумме 1 646 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 601 млн руб.) без НДС.

28. Операции со связанными сторонами

Данная информация не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Прочие связанные стороны в основном представляют компании, находящиеся под совместным вместе с Группой контролем со стороны государства.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были проведены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год:

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(а) Выручка и закупки у прочих связанных сторон

	за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года (неаудировано)
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Выручка от реализации двигателей и комплектующих	59 527	45 875
Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	13 803	10 284
Выручка от реализации услуг по разработке НИОКР	318	639
Выручка от прочей реализации	1 261	768
Закупка сырья	14 790	13 510
Потребление услуг	13 715	8 987

(б) Дебиторская и кредиторская задолженность – прочие связанные стороны

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Торговая дебиторская задолженность	73 888	101 850
Авансы выданные	10 989	8 823
Прочая дебиторская задолженность	1 210	2 147
Торговая кредиторская задолженность	14 893	21 114
Авансы полученные	70 518	74 803
Прочая кредиторская задолженность	12 632	2 383

(в) Займы выданные и прочие краткосрочные финансовые активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Займы выданные – ассоциированные и совместные предприятия	2 109	1 569
Займы выданные – прочие связанные стороны	6 050	7 733

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

(г) Кредиты и займы полученные от прочих связанных сторон

Кредиты и займы, полученные от прочих связанных сторон, в основном, предоставлены финансовыми учреждениями, находящимися под контролем государства.

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	<i>млн руб.</i>	<i>млн руб.</i>
Прочие связанные стороны	169 661	179 126

(д) Государственные субсидии

В первом полугодии 2019 г. Группа получила государственные субсидии на компенсацию расходов по процентам, компенсацию затрат на исследования и разработки и прочие цели в общей сумме 260 млн руб. (в первом полугодии 2018 г. (неаудировано): 1 099 млн руб.).

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(е) Операции с контролирующим акционером

Все операции с контролирующим акционером, совершенные в первом полугодии 2019 г. и первом полугодии 2018 г., а также остатки по взаиморасчетам раскрыты в примечании 22.

29. Денежные средства с ограничениями

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа имела денежные средства с ограничениями в рамках взаиморасчетов по государственным контрактам в общей сумме 35 538 млн руб. (на 31 декабря 2018 года: 39 250 млн руб.).

30. События после отчетной даты

В августе 2019 года Группа выплатила начисленные по состоянию на 30 июня 2019 года дивиденды по итогам деятельности за 2018 год в адрес контролирующего акционера и акционеров с неконтролирующей долей участия в общей сумме 2 974 млн руб.