

**Акционерное общество
«Научно-производственная корпорация
«Уралвагонзавод» имени
Ф. Э. Дзержинского»**

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2019 года**

Содержание	Стр.
Заключение по обзору независимого аудитора	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения	13
2 Основы представления отчетности	13
3 Изменения в учетной политике	14
4 Операционные сегменты	15
5 Выручка	17
6 Себестоимость продаж	18
7 Коммерческие расходы	18
8 Административные расходы	18
9 Прочие расходы, нетто	19
10 Финансовые доходы и расходы	19
11 Расход по налогу на прибыль	19
12 Основные средства	20
13 Нематериальные активы	21
14 Инвестиции в ассоциированные организации	22
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	22
16 Прочие инвестиции	22
17 Авансы выданные и прочие активы	22
18 Запасы	23
19 Денежные средства и их эквиваленты	23
20 Активы и обязательства, предназначенные для продажи	23
21 Капитал и резервы	25
22 Кредиты и займы	25
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
24 Управление финансовыми рисками	27
25 Договорные и условные обязательства	27
26 Сделки между связанными сторонами	28
27 Значительные дочерние организации и изменения в составе Группы	28
28 События после отчетной даты	28

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерного общества «Научно-производственная
корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

с заключением по результатам обзорной проверки

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени
Ф.Э. Дзержинского»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» (ОГРН 1086623002190, индекс 622007, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Восточное шоссе, д. 28) и его дочерних организаций (далее «Группа») состоящей из:

- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

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

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение 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 процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также о ее финансовых результатах и движении денежных средств за полугодие, закончившееся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке, по
результатам которой составлено заключение
Квалификационный аттестат № 02-000088
ОРНЗ 21606080624
Т.С. Каурова

Заместитель генерального директора
ООО «Нексия Пачоли»
ОГРН 1027739428716
119180 г. Москва ул. Малая Полянка, д.2
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374

О.В. Данилова

28 августа 2019 года

М.П.



Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

млн. руб.	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Выручка	5	55 235	66 023
Себестоимость продаж	6	(41 999)	(44 223)
Валовая прибыль		13 236	21 800
Коммерческие расходы	7	(3 800)	(7 243)
Административные расходы	8	(3 637)	(5 457)
Прочие доходы, нетто	9	122	4 921
Результаты операционной деятельности		5 921	14 021
Государственные субсидии		242	57
Финансовые расходы, нетто	10	(4 382)	(6 031)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных организаций	14	(1)	50
Прибыль до налогообложения		1 780	8 097
Расход по налогу на прибыль	11	(598)	(776)
Прибыль за отчетный период от продолжаемой деятельности		1 182	7 321
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращаемой деятельности	20	264	(610)
Прибыль за отчетный период		1 446	6 711
Прочий совокупный доход/(расход):			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		482	(343)
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный период		482	(343)
Общий совокупный доход за отчетный период		1 928	6 368
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1 534	7 347
Неконтролирующие доли участия		(88)	(636)
		1 446	6 711
Общий совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
Акционеров Компании		2 016	7 004
Неконтролирующие доли участия		(88)	(636)
		1 928	6 368

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством «___» августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

А.В. Потапов

И.о. главного бухгалтера

О.Ю. Головина



Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2019 года

млн. руб.	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Основные средства	12	77 807	78 701
Инвестиционная недвижимость		429	429
Нематериальные активы	13	2 970	2 549
Инвестиции в ассоциированные организации	14	Не раскрывается	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	31 300	29 402
Прочие инвестиции	16	Не раскрывается	
Авансы выданные	17	2 873	2 053
Отложенные налоговые активы		13 859	14 734
Итого внеоборотные активы		139 054	143 519
Запасы	18	53 659	53 904
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	18 915	31 018
Актив по договору		10 590	813
Авансы выданные	17	14 148	7 273
Прочие инвестиции	16	Не раскрывается	
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		767	773
Денежные средства и их эквиваленты	19	15 399	16 035
Прочие оборотные активы	17	7 061	6 150
		121 748	116 448
Активы, предназначенные для продажи	20	3 211	3 479
Итого оборотные активы		124 959	119 927
ИТОГО АКТИВЫ		264 013	263 446
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	65 117	65 117
Добавочный капитал		7 325	7 325
Резерв курсовых разниц		(279)	(761)
Накопленный убыток		(34 134)	(37 000)
Капитал акционеров материнской компании		38 029	34 681
Неконтролирующая доля участия		546	775
ИТОГО КАПИТАЛ		38 575	35 456
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	22	93 751	98 740
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	2 774	2 455
Авансы полученные		31 886	19 255
Резервы		233	201
Итого долгосрочные обязательства		128 644	120 651

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2019 года

млн. руб.	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиты и займы	22	24 828	29 590
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	34 435	45 083
Авансы полученные		24 027	17 635
Обязательства по налогу на прибыль		430	47
Государственные субсидии		331	343
Резервы		2 238	2 689
Прочие обязательства		1 881	2 289
		88 170	97 676
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	20	8 624	9 663
Итого краткосрочные обязательства		96 794	107 339
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		225 438	227 990
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		264 013	263 446

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

млн. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц	Накопленный убыток	Итого	Неконтролирующая доля участия
На 1 января 2018 года	65 107	1 816	(476)	(48 708)	17 739	1 746
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	7 347	7 347	(636)
Прочий совокупный расход	-	-	(343)	-	(343)	-
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	(343)	7 347	7 004	(636)
Незарегистрированный выпуск акций и взносы акционеров	-	345	-	1 650	1 995	-
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	-	-	470
Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля за счет взносов неконтролирующих акционеров	-	-	-	11	11	(11)
Прочие операции с акционерами	-	-	-	3	3	-
Выбытие дочерних организаций	-	-	-	-	-	(516)
Итого операции с акционерами	-	345	-	1 664	2 009	(57)
На 30 июня 2018 года	65 107	2 161	(819)	(39 697)	26 752	1 053
На 1 января 2019 года	65 117	7 325	(761)	(37 000)	34 681	775
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	1 534	1 534	(88)
Прочий совокупный доход	-	-	482	-	482	-
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	482	1 534	2 016	(88)
Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля за счет взносов неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	(141)
Прочие операции с акционерами	-	-	-	1 332	1 332	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	1 332	1 332	(141)
На 30 июня 2019 года	65 117	7 325	(279)	(34 134)	38 029	546

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

млн. руб.	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения за отчетный период		1 780	8 097
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств		3 511	2 862
Амортизация и обесценение нематериальных активов		268	719
Курсовые разницы	10	97	110
Прочие финансовые расходы, нетто	10	4 043	5 864
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	9	444	334
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих инвестиций	9	54	(2 259)
Начисление резерва под обесценение запасов		-	256
(Восстановление)/начисление прочих резервов		(419)	3 168
Прибыль от выбытия инвестиций		-	(5 243)
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерней организации		3	(466)
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных организаций		1	(50)
Списание кредиторской задолженности		-	(585)
Прочие неденежные операции		892	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		10 674	12 807
Уменьшение/(увеличение) запасов		245	(1 206)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(10 826)	(10 004)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		7 951	(3 144)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		8 044	(1 547)
Проценты уплаченные		(4 268)	(6 281)
Получение государственных субсидий (компенсация финансовых расходов)		230	17
Налог на прибыль уплаченный		(204)	(760)
Чистый поток денежных средств полученных от/ (использованных) в операционной деятельности		3 802	(8 571)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		854	581
Приобретение основных средств		(2 898)	(2 716)
Приобретение и затраты на разработку нематериальных активов		(854)	(190)
Поступления от продажи основных средств		10	15
Возврат займов выданных		5 022	8 872
Поступление от продажи инвестиций		-	2 301
Поступление от продажи дочерних организаций, за вычетом денежных средств на балансе дочерних организаций		-	1 085
Приобретение дочерних организаций, за вычетом денежных средств на балансе дочерних организаций		-	5
Чистый поток денежных средств полученных от инвестиционной деятельности		2 134	9 953

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

млн. руб.	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска акций и взносы акционера		-	1 995
Привлечение заемных средств		7 971	26 016
Выплаты по заемным средствам		(13 976)	(30 510)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(449)	(404)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(6 454)	(2 903)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(518)	(1 521)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		16 035	19 099
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(118)	146
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	15 399	17 724

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского» (далее – «Компания») и его дочерние организации (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью как определено Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была создана как государственное предприятие в 1936 году. В соответствии с Указом Президента от 27 августа 2007 года «Об Открытом Акционерном Обществе «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод», Компания преобразована в открытое акционерное общество в рамках приватизационной программы Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 622007, Свердловская область, город Нижний Тагил, Восточное шоссе, дом 28.

Основной деятельностью Группы является производство и продажа военной техники, железнодорожного подвижного состава, коммунальной, сельскохозяйственной и дорожно-строительной техники на заводах, расположенных преимущественно в Уральском Федеральном округе. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Акционерами Компании являются:

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

2 Основы представления отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не аудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Группа не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не было отмечено существенных изменений сумм или состава. Руководство Группы полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2018 год и соответствующими примечаниями.

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона, если не указано иное.

3 Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года за исключением применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», обязательного для применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, а также расчета налога на прибыль с использованием ожидаемой средневзвешенной ставки налога, применимой к ожидаемым годовым прибылям и убыткам.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа арендует, в основном, земельные участки. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 до 49 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не предусматривают никаких ковенантов, но арендованные активы не могут использоваться в качестве обеспечения для целей заимствования. До 1 января 2019 года аренда основных средств классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи, произведенные в рамках операционной аренды, относились на прибыль или убыток равномерно в течение всего срока аренды.

Группа арендует земельные участки, на которых размещены объекты, принадлежащие Группе на правах собственности, размер арендной платы за пользование которыми определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости земельных участков. По таким договорам аренды земельных участков Группа признает арендную плату как переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательств по аренде.

Следующее разъяснение и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые

активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.

- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Группа рассмотрела данное разъяснение и изменения к стандартам при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Разъяснение и 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

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

4 Операционные сегменты

(а) Отчетные сегменты

У Группы имеется два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются ответственным лицом Компании по решению операционных вопросов Группы как минимум ежемесячно.

- *Отчетный сегмент 1.* Железнодорожные составы.
- *Отчетный сегмент 2.* Военная техника.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Прочие направления деятельности включают коммунальные, сельскохозяйственные, дорожно-строительные и прочие предприятия. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни в отчетном периоде, ни в 2018 году.

Сегментные статьи основаны на финансовой информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и могут существенно отличаться от статей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка статей в том виде, в каком они представляются руководству, с аналогичными статьями в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

(b) Финансовые результаты, активы и обязательства

Для целей оценки результатов деятельности операционных сегментов и для принятия решений по распределению ресурсов между ними руководство Группы анализирует результаты каждого операционного сегмента, который формируется на основании предпосылок, изложенных ниже.

Выручка и расходы распределяются между отчетными сегментами на основе продаж указанных сегментов и расходов, понесенных этими сегментами. Результаты деятельности определяются на основании сегментной чистой прибыли (убытка), отраженной во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется генеральным директором Компании. Показатель сегментной прибыли используется для определения результатов деятельности, поскольку руководство считает, что данный показатель обеспечивает сопоставление результатов сегментов с другими компаниями, осуществляющими деятельность в тех же отраслях. Показатели активов и обязательств сегментов анализируются на консолидированном уровне и не представляются для анализа.

(c) Информация об отчетных сегментах

млн. руб.	Железнодорожные составы		Военная техника		Итого	
	шесть месяцев, закончившихся 30 июня		шесть месяцев, закончившихся 30 июня		шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка сегмента	24 585	22 375	24 274	37 722	48 859	60 097
Процентные доходы	452	785	178	622	630	1 407
Процентные расходы	(2 476)	(1 789)	(2 179)	(3 252)	(4 655)	(5 041)
Расход по налогу на прибыль	(161)	(862)	(672)	(267)	(833)	(1 129)
Амортизация	(1 662)	(1 082)	(1 550)	(2 346)	(3 212)	(3 428)
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	683	2 643	2 463	3 635	3 146	6 278

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(d) Сверка показателей отчетных сегментов по выручке и прибыли или убытку за период

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Выручка		
Общая выручка отчетных сегментов	48 859	60 097
Прочая выручка	6 376	5 926
Исключение выручки от продаж между сегментами и прочими бизнесами	-	-
Консолидированная выручка	55 235	66 023
Прибыль (убыток) за период		
Общая прибыль отчетных сегментов за период	3 146	6 278
Нераспределенные на сегменты суммы	(1 365)	1 769
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(1)	50
Консолидированная прибыль до налогообложения	1 780	8 097

Эффект от различий в принципах признания и оценки по МСФО по стандартам, принятым в Российской Федерации, главным образом, возникает из-за разниц в начислении амортизации, отложенных налогов и временной разницы признания доходов и расходов.

(e) Информация о выручке, полученной от реализации в Российской Федерации и реализации на экспорт

Информация, представленная в разрезе экспорта и импорта, структурирована таким образом, что сегментная выручка показана, исходя из расположения рынков сбыта (покупателей):

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Выручка от реализации в Российской Федерации	44 940	37 783
Выручка от реализации на экспорт	10 295	28 240
Итого выручка	55 235	66 023

5 Выручка

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Подвижной состав и запасные части	24 585	22 375
Военная техника и запасные части	24 274	37 722
Дорожно-строительная и сельскохозяйственная техника	147	1 387
Прочая выручка	6 229	4 539
Итого выручка	55 235	66 023

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

6 Себестоимость продаж

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Материальные расходы	26 214	27 401
Расходы на оплату труда	6 072	7 623
Амортизация	3 387	3 294
Страховые взносы	1 844	2 286
Коммунальные расходы	2 663	1 889
Прочие расходы	1 819	1 730
Итого себестоимость продаж	41 999	44 223

7 Коммерческие расходы

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Маркетинг и реклама	1 918	511
Комиссионное вознаграждение	873	5 544
Расходы на оплату труда	240	173
Страховые взносы	64	43
Амортизация	35	41
Прочие расходы	670	931
Итого коммерческие расходы	3 800	7 243

8 Административные расходы

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Расходы на оплату труда	1 831	2 728
Страховые взносы	409	473
Амортизация	384	690
Прочие расходы	1 013	1 566
Итого административные расходы	3 637	5 457

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**9 Прочие доходы, нетто**

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Восстановление/(создание) резерва по судебным спорам	241	(1 038)
Восстановление резерва по обременительным договорам	30	71
Восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов	27	457
(Убыток)/прибыль от реализации дочерних и ассоциированных организаций	(3)	917
Списание НИОКР на затраты текущего периода	(3)	(10)
(Списание)/восстановление дебиторской и кредиторской задолженности	(34)	564
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих инвестиций	(54)	2 259
Налоги кроме налога на прибыль	(110)	(248)
Благотворительность и социальные расходы	(175)	(207)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(444)	(302)
Прочие доходы, нетто	647	2 458
Итого прочие доходы, нетто	122	4 921

10 Финансовые доходы и расходы

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Процентные доходы	776	1 669
Курсовые разницы	1 442	398
Финансовые доходы	2 218	2 067
Процентные расходы	(5 061)	(7 590)
Курсовые разницы	(1 539)	(508)
Финансовые расходы	(6 600)	(8 098)
Чистые финансовые расходы	(4 382)	(6 031)

11 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	(525)	(1 344)
Отложенный налог на прибыль		
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(73)	568
Итого расход по налогу на прибыль	(598)	(776)

12 Основные средства

млн. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие	В стадии строитель- ства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	41 528	59 709	1 231	3 540	27 465	133 473
Поступление	4	35	14	6	3 108	3 167
Перевод из незавершенного строительства	203	2 198	31	49	(2 481)	-
Выбытие	(115)	(306)	(44)	(18)	(156)	(639)
Перевод в состав других активов	(94)	103	2	(4)	(89)	(82)
На 30 июня 2019 года	41 526	61 739	1 234	3 573	27 847	135 919
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2019 года	(13 680)	(37 358)	(209)	(2 020)	(1 505)	(54 772)
Амортизация за отчетный период	(633)	(2 699)	(95)	(167)	-	(3 594)
Восстановление убытка от обесценения	11	(10)	1	1	99	102
Выбытие	20	100	23	9	-	152
Перевод в состав других активов	-	-	-	-	-	-
Корректировка амортизации	47	(51)	-	4	-	-
На 30 июня 2019 года	(14 235)	(40 018)	(280)	(2 173)	(1 406)	(58 112)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2019 года	27 848	22 351	1 022	1 520	25 960	78 701
На 30 июня 2019 года	27 291	21 721	954	1 400	26 441	77 807

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

млн. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие	В стадии строитель- ства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	40 192	56 175	1 496	3 772	32 468	134 103
Поступление	-	44	4	5	3 438	3 491
Приобретение дочерних организаций	335	448	12	15	1	811
Перевод из незавершенного строительства	2 361	1 662	19	48	(4 090)	-
Выбытие	(171)	(191)	(389)	(26)	(897)	(1 674)
Выбытие дочерних организаций	(184)	(724)	(26)	(31)	(368)	(1 333)
Корректировка первоначальной стоимости	7	89	175	(106)	-	165
На 30 июня 2018 года	42 540	57 503	1 291	3 677	30 552	135 563
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2018 года	(12 670)	(30 357)	(190)	(1 842)	(2 402)	(47 461)
Амортизация за отчетный период	(694)	(2 757)	(97)	(150)	-	(3 698)
Приобретение дочерних организаций	(202)	(384)	(12)	(13)	-	(611)
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	704	704
Выбытие	49	173	163	25	-	410
Выбытие дочерних организаций	100	274	19	20	-	413
Корректировка амортизации	(3)	(38)	(118)	(6)	-	(165)
На 30 июня 2018 года	(13 420)	(33 089)	(235)	(1 966)	(1 698)	(50 408)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2018 года	27 522	25 818	1 306	1 930	30 066	86 642
На 30 июня 2018 года	29 120	24 414	1 056	1 711	28 854	85 155

13 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются лицензии, патенты на разработки железнодорожной, специальной и прочей техники и программное обеспечение. Стоимость незаконченных опытно-конструкторских работ составила 991 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года и 734 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года.

14 Инвестиции в ассоциированные организации

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Долгосрочная задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность	26 096	24 635
Прочая дебиторская задолженность	5 204	4 767
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	31 300	29 402
<i>Краткосрочная задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность	15 798	23 602
НДС к возмещению	1 891	1 807
Дебиторская задолженность по прочим налогам	673	1 004
Прочая дебиторская задолженность	553	4 605
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	18 915	31 018

16 Прочие инвестиции

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

17 Авансы выданные и прочие активы*Авансы выданные*

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные	2 873	2 053
Краткосрочные	14 148	7 273
Авансы выданные, всего	17 021	9 326

Прочие оборотные активы

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС с авансов полученных	6 058	5 043
Прочее	1 003	1 107
Итого прочие оборотные активы	7 061	6 150

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**18 Запасы**

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и расходные материалы	32 634	30 372
Незавершенное производство	17 582	21 635
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 443	1 897
Итого запасы	53 659	53 904

19 Денежные средства и их эквиваленты

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Остатки на банковских счетах в рублях	13 884	15 633
Остатки на банковских счетах в валюте	1 515	402
Итого денежные средства и их эквиваленты	15 399	16 035

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, полученных в рамках финансирования государственного оборонного заказа (ГОЗ), ограниченных в использовании, на 30 июня 2019 года составил 1 913 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 455 млн. руб.).

20 Активы и обязательства, предназначенные для продажи**(i) Общее описание**

Активы и обязательства, предназначенные для продажи, включают:

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Прекращаемая деятельность	3 077	3 370
Основные средства, предназначенные для продажи	134	109
Итого активы, предназначенные для продажи	3 211	3 479
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	8 624	9 663
Итого обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	8 624	9 663

На 30 июня 2019 года прекращаемая деятельность представлена по выбывающей организации Global Resources & Industries S.a.r.l.

Активы и обязательства Global Resources & Industries S.a.r.l. были классифицированы как активы и обязательства, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год. Продажа организации планируется во втором полугодии 2019 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**(ii) Раскрытие результатов деятельности организаций, предназначенных для продажи**

Активы и обязательства организаций, предназначенных для продажи, представлены ниже:

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ		
Основные средства	39	43
Прочие долгосрочные инвестиции	1 893	1 774
Запасы	11	11
Дебиторская задолженность и авансы выданные	979	1 069
Денежные средства и их эквиваленты	155	473
Итого активы организаций, предназначенных для продажи	3 077	3 370
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиты и займы	7 464	8 364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	23
Резервы и прочие обязательства	1 140	1 276
Итого обязательства организаций, предназначенных для продажи	8 624	9 663

Результаты деятельности организаций, предназначенных для продажи, представлены ниже:

млн. руб.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года пересчитано
Выручка	-	-
Себестоимость продаж	(8)	-
Валовая прибыль	(8)	-
Административные расходы	(8)	(37)
Прочие доходы/(расходы), нетто	389	(420)
Результаты операционной деятельности	373	(457)
Финансовые доходы	73	40
Финансовые расходы	(181)	(193)
Чистые финансовые расходы	(108)	(153)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	265	(610)
Расход по налогу на прибыль	(1)	-
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращаемой деятельности	264	(610)

(iii) Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость чистых активов организации Global Resources & Industries S.a.r.l. составляет отрицательную величину 5 547 млн. руб. и не превышает стоимость организации, определенную независимым оценщиком.

21 Капитал и резервы**(а) Уставный капитал***Количество акций, если не указано иное*

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
В обращении на начало года	66 080 356	63 072 122
Выпущены и оплачены	-	3 008 234
В обращении на конец отчетного периода, полностью оплаченные	66 080 356	66 080 356

(b) Средства, полученные дочерними организациями на увеличение уставного капитала

Средства, получаемые дочерними организациями на увеличение уставного капитала, отражаются в составе нераспределенной прибыли. В отчетном периоде сумма средств, полученных дочерними организациями на увеличение уставного капитала, отсутствует.

(c) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

22 Кредиты и займы

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты, займы и облигации	93 277	97 833
Задолженность по финансовой аренде	474	907
Итого долгосрочные кредиты и займы	93 751	98 740
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты, займы и облигации	24 108	28 854
Задолженность по финансовой аренде	720	736
Итого краткосрочные кредиты и займы	24 828	29 590

(а) Условия погашения по банковским кредитам, займам и облигациям

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года банковские кредиты и займы обеспечены объектами основных средств балансовой стоимостью 10 604 млн. руб. и 12 570 млн. руб., соответственно.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года банковские кредиты и займы балансовой стоимостью 17 638 млн. руб. и 34 615 млн. руб., соответственно, обеспечены имущественными правами по договорам с третьими сторонами и со связанными сторонами — компаниями, подконтрольными государству. Ниже в таблицах представлена информация по условиям погашения банковских кредитов, займов и облигаций:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

млн. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента, %	Год погашения	Балансовая стоимость
Долгосрчные кредиты и займы				
31 декабря 2018 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	8-13	2020-2024	82 860
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	3	2020-2021	6 241
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	9-10	2019-2026	2 574
Необеспеченные займы	Рубль	6	2025	1 085
Облигационный заем	Рубль	9	2019-2020	5 073
				97 833
30 июня 2019 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	7-16	2020-2024	82 621
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	3	2020-2021	3 816
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	9-10	2020-2021	1 695
Необеспеченные займы	Рубль	6	2025	53
Облигационный заем	Рубль	9	2020	5 073
Задолженность по процентам				19
				93 277
Краткосрочные кредиты и займы				
31 декабря 2018 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	5	2022	14 252
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	8-16	2019	3 178
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	4	2019	83
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	8-12	2019	5 394
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	9	2020	1 100
Необеспеченные займы	Рубль	0-14	2019	2 218
Задолженность по процентам				2 629
				28 854
30 июня 2019 года				
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	5	2022	12 940
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	7-13	2019-2020	2 835
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	4	2019	75
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	9	2019-2020	2 676
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	9	2020	1 100
Необеспеченные займы	Рубль	0-14	2019	2 238
Задолженность по процентам				2 244
				24 108

(b) Нарушение условий (ковенантов) кредитных соглашений

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа нарушила ковенанты в отношении долгосрочных обеспеченных и необеспеченных кредитов в общей сумме 14 040 млн. руб. в отношении поддержания показателя соотношения собственного капитала и долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов на уровне не менее 0,7. Как следствие, у кредитора появилось право требовать погашения кредитов в любой момент, и Группа классифицировала данные кредиты как краткосрочные (на 31 декабря 2018 года: 15 352 млн. руб.).

Несмотря на вышеупомянутые нарушения, банки не воспользовались правом требования досрочного погашения соответствующих кредитов и, соответственно, случившиеся нарушения не имели последствий для Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(с) Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Мини-мальные будущие арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Мини-мальные будущие арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
млн. руб.		Процент		Процент
Менее одного года	825	(105)	894	(158)
От 1 до 5 лет	492	(18)	971	(64)
	1 317	(123)	1 865	(222)

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

млн. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	2 744	2 455
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 774	2 455
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	23 230	21 493
Прочая кредиторская задолженность	5 910	18 699
Кредиторская задолженность по прочим налогам	4 003	3 375
Задолженность перед персоналом	1 292	1 516
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	34 435	45 083

24 Управление финансовыми рисками

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

25 Договорные и условные обязательства

(а) Принятые обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы имелись договорные обязательства по предстоящим капитальным затратам, относящимся к основным средствам, в сумме 2 810 млн. руб. и 12 670 млн. руб., соответственно.

(б) Судебные разбирательства

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа была вовлечена в судебные разбирательства, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. По мнению руководства Группы, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

(с) Гарантии и поручительства

Поручительства Группы по выплате частично обеспеченных займов и кредитов ассоциированных организаций и третьих сторон на 30 июня 2019 года составили 13 080 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 14 275 млн. руб.).

26 Сделки между связанными сторонами

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

27 Значительные дочерние организации и изменения в составе Группы

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

28 События после отчетной даты

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.