

**Публичное акционерное общество
Объединенные машиностроительные заводы
(Группа Уралмаш-Ижора)**



**Международные стандарты финансовой отчетности
Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность
(неаудированные данные)
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств.....	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале.....	5

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности:

1 Группа ОМЗ и ее деятельность	7
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	8
3 Основные положения учетной политики	10
4 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике	10
5 Информация по сегментам.....	15
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	21
7 Денежные средства и их эквиваленты.....	22
8 Дебиторская задолженность	23
9 Запасы.....	24
10 Основные средства.....	25
11 Инвестиционная собственность	26
12 Нематериальные активы	27
13 Прочие внеоборотные финансовые активы.....	28
14 Кредиторская задолженность	28
15 Кредиты и займы.....	29
16 Капитал.....	30
17 Себестоимость продаж	30
18 Коммерческие расходы	31
19 Общие и административные расходы	31
20 Прочие операционные доходы и расходы	31
21 Финансовые доходы и расходы.....	32
22 Налог на прибыль.....	32
23 Условные и договорные обязательства и операционные риски	33
24 Прекращенная деятельность.....	34
25 Финансовые инструменты и финансовые риски.....	34



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров

Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора)

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (далее «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующих сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основании 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 заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора)

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1026605610800.

Москва, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



**Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы
(Группа Уралмаш-Ижора)**

*Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной
консолидированной промежуточной финансовой отчетности*

Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обзорная проверка сравнительных показателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, не проводилась.

Алтухов К.В.

«КПМГ»

Москва, Россия

29 августа 2018 года



Прим. 30 июня 2018 г. 31 декабря 2017 г.

АКТИВЫ**Оборотные активы:**

Денежные средства и их эквиваленты	7	3 554 057	7 102 918
Дебиторская задолженность	8	16 651 869	15 526 185
Авансы поставщикам	8	5 468 861	4 836 516
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		201 706	102 016
Запасы	9	8 133 353	9 398 512
Прочие оборотные финансовые активы		1 403 295	1 347 770
Итого оборотные активы		35 413 141	38 313 917

Внеоборотные активы:

Основные средства	10	29 372 150	29 288 676
Инвестиционная собственность	11	20 347	149 660
Нематериальные активы	12	3 361 566	3 413 335
Отложенный налоговый актив		3 066 446	2 481 492
Инвестиции в совместные предприятия		611 044	693 035
Прочие внеоборотные финансовые активы	13	3 840 975	2 995 894
Прочие внеоборотные активы		4 316	6 762
Итого внеоборотные активы		40 276 844	39 028 854
Итого активы		75 689 985	77 342 771

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность	14	19 339 106	22 062 199
Резервы по обязательствам и расходам		1 962 324	1 377 998
Краткосрочные кредиты и займы	15	23 611 443	21 600 183
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		53 750	71 017
Итого краткосрочные обязательства		44 966 623	45 111 397

Долгосрочные обязательства:

Долгосрочные кредиты и займы	15	12 696 245	11 367 340
Отложенное налоговое обязательство		659 479	1 179 542
Резервы по обязательствам и расходам		81 951	96 261
Прочие долгосрочные обязательства		60 567	231 138
Итого долгосрочные обязательства		13 498 242	12 874 281
Итого обязательства		58 464 865	57 985 678

КАПИТАЛ**Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:**

Акционерный капитал		92 735	92 735
Эмиссионный доход		35 315 156	35 315 156
Собственные выкупленные акции		(718 110)	(718 110)
Резерв по хеджированию		6 402	85 737
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		3 529 909	3 166 695
Прочие резервы		(19 628 015)	(19 628 015)
Нераспределенная прибыль		(2 099 618)	258 741
		16 498 459	18 572 939
Неконтролирующая доля участия		726 661	784 154
Итого капитал		17 225 120	19 357 093
Итого обязательства и капитал		75 689 985	77 342 771

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством
«29» августа 2018 г.



И.о. Главного бухгалтера
Т.Б. Уткина

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (Пересчитано)
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка		20 093 613	19 176 226
Себестоимость продаж	17	(19 708 681)	(16 836 077)
Валовая прибыль		384 932	2 340 149
Коммерческие расходы	18	(715 507)	(552 240)
Общие и административные расходы	19	(2 013 722)	(1 819 206)
Прочие операционные доходы	20	56 257	93 363
Прочие операционные расходы	20	(518 932)	(307 395)
Операционный убыток		(2 806 972)	(245 329)
Финансовые доходы	21	284 086	101 756
Финансовые расходы	21	(1 283 307)	(1 161 418)
Доля в чистой прибыли совместных предприятий	6	200 546	116 456
Убыток до налогообложения		(3 605 647)	(1 188 535)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	22	908 026	(105 393)
Убыток за период по продолжающейся деятельности		(2 697 621)	(1 293 928)
Прекращенная деятельность:			
Убыток от операций по прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	24	-	(131 731)
Убыток за период по прекращенной деятельности		-	(131 731)
Убыток за период		(2 697 621)	(1 425 659)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/(убыток):</i>			
Курсовая разница от пересчета валют	21	372 656	473 186
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налога на прибыль	21	(88 777)	25 137
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		283 879	498 323
Общий совокупный убыток за период		(2 413 742)	(927 336)
Продолжающаяся деятельность:			
Убыток за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(2 620 078)	(1 268 703)
Держателей неконтролирующих долей участия		(77 543)	(25 225)
Убыток за период		(2 697 621)	(1 293 928)
Прекращенная деятельность:			
Убыток за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы		-	(116 203)
Держателей неконтролирующих долей участия		-	(15 528)
Убыток за период		-	(131 731)
Общий совокупный убыток за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(2 336 199)	(886 583)
Держателей неконтролирующих долей участия		(77 543)	(40 753)
Общий совокупный убыток за период		(2 413 742)	(927 336)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Убыток до налогообложения		(3 605 647)
Поправки на:		
Амортизацию основных средств, инвестиционной собственности и нематериальных активов		1 384 102
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		531 336
Убыток от выбытия основных средств	20	27 127
Убыток от выбытия нематериальных активов	20	6 942
Убыток от списания дебиторской задолженности	20	9 627
Чистые финансовые расходы, скорректирован- ные с учетом курсовых разниц и обесценения	21	1 098 845
Курсовые разницы, свернуто	21	(141 283)
Доля в чистой прибыли совместных предприятий		(200 546)
Прочие неденежные изменения		(1 236)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		(890 733)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(2 703 658)
Изменение запасов		1 507 587
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		(2 858 662)
Денежные средства от операционной деятельности		(4 945 466)
Налог на прибыль уплаченный		(112 332)
Чистые денежные средства, использованные в операци- онной деятельности		(5 057 798)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 065 239)
Поступления от продажи основных средств и нематериаль- ных активов		11 437
Проценты полученные		100 381
Вклад в имущество совместного предприятия		(15 000)
Дивиденды полученные от совместного предприятия	6	297 537
Чистый отток по займам выданным		(438)
Чистые денежные средства, использованные в инвести- ционной деятельности		(671 322)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		10 420 480
Погашение кредитов и займов		(7 235 285)
Проценты уплаченные		(1 245 372)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 939 823
Воздействие изменения валютных курсов		106 053
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(3 683 244)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	6 998 845
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	3 315 601

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	Продолжающаяся деятельность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	Прекращенная деятельность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:				
Убыток до налогообложения		(1 354 367)	(1 188 535)	(165 832)
Поправки на:				
Амортизацию основных средств, инвестиционной собственности и нематериальных активов		1 280 576	1 187 141	93 435
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		618 015	610 075	7 940
Прибыль от выбытия основных средств	20	(58 236)	(55 199)	(3 037)
Убыток от выбытия нематериальных активов	20	2 210	2 210	-
Убыток от обесценения инвестиционной собственности	11	25 851	25 851	-
Убыток от выбытия инвестиционной собственности	11	10	10	-
Прибыль от списания финансовых обязательств	20	(10 178)	(10 178)	-
Чистые финансовые расходы, скорректирован- ные с учетом курсовых разниц и обесценения	21	1 169 848	1 099 479	70 369
Курсовые разницы, свернуто	21	27 989	(18 087)	46 076
Доля в чистой прибыли совместных предприятий		(116 456)	(116 456)	-
Прочие неденежные изменения		(41 168)	(41 168)	-
Потоки денежных средств от операционной деятельно- сти до изменения оборотного капитала		1 544 094	1 495 143	48 951
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		628 905	190 066	438 839
Изменение запасов		(936 858)	(623 146)	(313 712)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженно- сти, а также авансов полученных и резервов		(1 043 335)	(1 066 023)	22 688
Денежные средства от операционной деятельности		192 806	(3 960)	196 766
Налог на прибыль уплаченный		(322 427)	(322 427)	-
Чистые денежные средства, (использованные в) / полу- ченные от операционной деятельности		(129 621)	(326 387)	196 766
Потоки денежных средств от инвестиционной деятель- ности:				
Приобретение основных средств и нематериальных акти- вов		(841 691)	(739 457)	(102 234)
Поступления от продажи основных средств и нематери- альных активов		62 488	59 460	3 028
Поступление от продажи дочерних компаний		980 000	980 000	-
Проценты полученные		51 869	51 215	654
Приобретение инвестиций в совместные предприятия		(10 000)	(10 000)	-
Чистое поступление по займам выданным		24 488	24 488	-
Чистые денежные средства, полученные от/ (использо- ванные в) инвестиционной деятельности		267 154	365 706	(98 552)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:				
Привлечение кредитов и займов		8 446 163	8 253 263	192 900
Погашение кредитов и займов		(7 951 957)	(7 637 134)	(314 823)
Проценты уплаченные		(1 301 386)	(1 227 729)	(73 657)
Чистые денежные средства, использованные в финан- совой деятельности		(807 180)	(611 600)	(195 580)
Воздействие изменения валютных курсов		230 610	229 281	1 329
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивален- тов		(439 037)	(343 000)	(96 037)
Денежные средства и их эквиваленты на начало перио- да		4 152 460	3 960 850	191 610
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		3 713 423	3 617 850	95 573
За вычетом денежных средств и их эквивалентов прекра- щенной деятельности		(95 573)	-	(95 573)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности		3 617 850	3 617 850	-

	Приходится на долю акционеров								Итого капитал	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по хеджированию	Резерв по пересчету валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия		
Остаток на 31 декабря 2017 г.	92 735	35 315	156	(718 110)	85 737	3 166 695	(19 628 015)	258 741	784 154	19 357 093
Эффект применения МСФО (IFRS) 9*	-	-	-	-	-	-	-	(86 198)	-	(86 198)
Эффект применения МСФО (IFRS) 15*	-	-	-	-	-	-	-	(132 033)	-	(132 033)
Скорректированный баланс на 1 января 2018 года	92 735	35 315	156	(718 110)	85 737	3 166 695	(19 628 015)	40 510	784 154	19 138 862
Убыток за период	-	-	-	-	-	-	-	(2 620 078)	(77 543)	(2 697 621)
Прочий совокупный доход (убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль /убыток):										
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	9 442	363 214	-	-	-	-	372 656
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налогов	-	-	-	(88 777)	-	-	-	-	-	(88 777)
Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	-	-	-	(79 335)	363 214	-	(2 620 078)	(77 543)	(2 413 742)	
Эффект от операций с компаниями под общим контролем (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	-	479 950	20 050	500 000
Остаток на 30 июня 2018 г.	92 735	35 315	156	(718 110)	6 402	3 529 909	(19 628 015)	(2 099 618)	726 661	17 225 120

*) Группа впервые применила МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается.

	Приходится на долю акционеров									
	Акцио- нерный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные выкуп- ленные акции	Резерв по хеджи- ро- ванию	Резерв по пересчету валют	Прочие резер- вы	Нераспре- деленная прибыль	Неконтро- лирующая доля уча- стия	Итого капи- тал	
Остаток на 01 января 2017 г.	92 735	35 315	156	(718 110)	-	2 374 128	(20 009 740)	938 138	844 371	18 836 678
<i>Продолжающаяся деятельность:</i>										
Убыток за период (Пересчитано) (Примечание 2)	-	-	-	-	-	-	(1 268 703)	(25 225)	(1 293 928)	
<i>Прекращенная деятельность:</i>										
Убыток за период	-	-	-	-	-	-	(116 203)	(15 528)	(131 731)	
<i>Прочий совокупный доход (статьи, ко- торые могут быть реклассифицированы на прибыль /убыток):</i>										
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	2 427	470 759	-	-	-	-	473 186
Хеджирование пото- ков денежных средств за вычетом налогов	-	-	-	25 137	-	-	-	-	-	25 137
Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017 г.	-	-	-	27 564	470 759	-	(1 384 906)	(40 753)	(927 336)	
Эффект от выбытия дочерних обществ под общим контро- лем (Примечания 5, 24)	-	-	-	-	(16 262)	(406 802)	63 249	(46 987)	(406 802)	
Остаток на 30 июня 2017 г.	92 735	35 315	156	(718 110)	27 564	2 828 625	(20 416 542)	(383 519)	756 631	17 502 540

1 Группа ОМЗ и ее деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «ОМЗ»).

Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) было учреждено в форме открытого акционерного общества в г. Екатеринбурге, Российская Федерация, в 1996 г. в соответствии с российским законодательством. Дочерние компании ОМЗ учреждены в форме публичных и акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации и Чешской Республики.

Основная деятельность. Группа осуществляет деятельность в следующих отраслях и странах: производство оборудования для атомных электростанций в России и в Чешской Республике, производство специализированных сталей, бурового, нефтехимического, нефтегазового, воздухоразделительного, горного, теплового и емкостного оборудования, монтаж инженерного оборудования, инжиниринговые услуги в России. Группа также осуществляет заключение ЕРС-контрактов, предлагая заказчику комплексное решение по производству высокотехнологичной продукции: проектные работы, закупку материалов и оборудования и выполнение строительных, сборочных и пусконаладочных работ.

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

Российская Федерация,
г. Москва,
Овчинниковская набережная, дом 20, стр. 1.

Условия осуществления деятельности Группы. В процессе своей деятельности Группа в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации и Чешской Республики.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Введение экономических санкций в отношении ряда российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков.

Кроме того, «Газпромбанк», конечная материнская компания, находится в списке российских организаций, в отношении которых Министерством финансов США и Европейской Комиссией введены совместные секторальные санкции. Более подробная информация раскрыта в консолидированной отчетности «Газпромбанка», подготовленной в соответствии с МСФО.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В 2018 году экономика Российской Федерации продолжила рост, чему способствовала благоприятная конъюнктура нефтяных рынков, динамика мировой торговли, а также завершившаяся адаптация к внешним условиям.

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО.

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО 34). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Принцип подготовки.

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по фактической стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Росстат), Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 01 января 2003 г.

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль (руб.). У Группы имеются компании, расположенные в Чешской Республике, их функциональная валюта - чешская крона.

Выбытие дочерних компаний. В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова» и его дочернюю компанию (далее совместно именуемые как ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»), утратив контроль. Руководство Группы рассматривает выбытие ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова» как реализацию самостоятельного крупного направления деятельности. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» операции за 1 квартал 2017 года ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова» представлены как прекращенная деятельность (Примечания 5,24).

Валюта представления финансовой отчетности. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, удерживаемых в наличии для продажи, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности. Результаты и финансовое положение каждой компании Группы (их функциональная валюта не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства пересчитываются в российские рубли по курсу обмена на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, пересчитываются в российские рубли по средним обменным курсам (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций); и
- (iii) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в прочем совокупном доходе как резерв пересчета функциональной валюты в валюту отчетности.

Гудвил и корректировки до справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату. Когда дочерняя организация выбывает в ходе реализации, ликвидации, оплаты акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учитывавшиеся в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие от пересчета монетарных статей, представляющих дебиторскую или кредиторскую задолженность по операциям с иностранными компаниями, погашение которой не планируется и не является вероятным в обозримом будущем, рассматриваются как часть чистых инвестиций от иностранных операций и признаются в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 30 июня 2018 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 2,82 руб. за 1 чешскую крону (31 декабря 2017 г.: 2,69 руб. за 1 чешскую крону).

Пересчет. В 2017 году руководство Группы изменило метод учета расходов, ранее капитализированных на создание объекта основных средств в одной из дочерних компаний ПАО «Криогенмаш». Данные расходы признаны в себестоимости на выполнение работ по договору строительного подряда и начислена выручка пропорционально степени завершенности работ.

Эффект изменений, учтенных в сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в результате корректировок, приведен в таблице ниже:

	30 июня 2017 года		30 июня 2017 года
	Ранее выпущенная сокращенная промежуточная консолидированная отчетность	Корректировка	Пересчет
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка	18 009 690	1 166 536	19 176 226
Себестоимость продаж	(16 149 123)	(686 954)	(16 836 077)
Валовая прибыль	1 860 567	479 582	2 340 149
Операционный убыток	(724 911)	479 582	(245 329)
Убыток до налогообложения	(1 668 117)	479 582	(1 188 535)
Расходы по налогу на прибыль	(9 477)	(95 916)	(105 393)
Убыток за период	(1 677 594)	383 666	(1 293 928)
Общий совокупный убыток за период	(1 311 002)	383 666	(927 336)

3 Основные положения учетной политики

За исключением указанного в Примечании 4 ниже важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в её применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Деятельность Группы не подвержена воздействию фактора сезонности. В этой связи поправки с учетом фактора сезонности не включены в настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

4 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

• МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта, отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (т.е. 1 января 2018 года) в сокращенном консолидированном промежуточном отчете об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями.

В следующей таблице представлено влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 15, на показатели нераспределенной прибыли, без учета налога, по состоянию на 1 января 2018 года.

Влияние применения МСФО (IFRS) 15 по состоянию на 1 января 2018 года

Нераспределенная прибыль

Продукция, производимая под заказ, признаваемая на протяжении времени(убыток)	163 863
Соответствующий налог(доход)	(31 830)
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года	132 033

Наиболее существенные изменения в учетной политике Группы, связанные с началом применения МСФО (IFRS) 15 приведены ниже являются:

- Применение МСФО (IFRS) 15 предполагает выявление отдельных обязательств к исполнению, например, связанных с выполнением установки произведенного оборудования, сборочных и пусконаладочных работ, что в свою очередь, влияет на период признания выручки. Данное изменение не приводит к значительным изменениям в порядке отражения выручки Группы.

- В соответствии с МСФО (IFRS) 15 в зависимости от выполнения критериев выручка может быть признана в течение времени или в определенный момент времени. Данные критерии, в основном, относятся к специализированной продукции, производимой под заказ.

- Группа получает предоплаты от заказчиков или предоставляет рассрочки платежей, которые согласно МСФО 15 рассматриваются в качестве компонента финансирования, вызванного влиянием временной стоимости денег, определенной с учетом ставки дисконтирования, применимой для операций финансирования между Группой и заказчиком в момент заключения договора. Группа выделяет такой компонент в отношении долгосрочного финансирования. Данное изменение не приводит к значительным изменениям в порядке отражения выручки Группы.

4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике (продолжение)

• МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В следующей таблице представлена общая информация о влиянии, без учета налогов, оказываемом в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, на вступительное сальдо резервов, нераспределенной прибыли (описание метода перехода см. в разделе ((iii)) ниже).

**Влияние,
оказываемое в ре-
зультате перехода на
МСФО (IFRS) 9
1 января 2018 года**

Нераспределенная прибыль

Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	107 277
Соответствующий налог (доход)	(21 079)
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года	86 198

Далее представлена информация о новых существенных положениях учетной политики, а также описание характера и влияния изменений в прежней учетной политике.

(i) Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств и производных финансовых инструментов. Далее рассматривается влияние МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевые инструменты;
- или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике (продолжение)

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению. При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения (см. раздел (ii) ниже). Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Применение требований по классификации финансовых активов не оказало значительного влияния на учет торговой дебиторской задолженности, займов и инвестиций в долевые и долговые ценные бумаги, за исключением инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваемые по стоимости приобретения, которые теперь классифицируются в качестве инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Величина реклассификации по состоянию на 1 января 2018 года составила 123 405 тыс. рублей (Примечание 13).

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении обесценения, как описано далее.

(ii) Обесценение финансовых активов

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 ввел новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменила модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребовало от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок; Группа выбрала в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

(iii) Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуации, указанной ниже:

Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

Влияние применения МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы на 1 января 2018 года представлено в таблице ниже:

	Представлено в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 года	Эффект от применения МСФО (IFRS)15	Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	Пересчитано на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	15 526 185	(163 863)	(106 108)	15 256 214
Итого оборотные активы	38 313 917	(163 863)	(106 108)	38 043 946
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения с учетом резерва	123 405	-	(123 405)	-
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка с учетом резерва	-	-	123 405	123 405
Дебиторская задолженность долгосрочная	337 561	-	(1 169)	336 392
Отложенный налоговый актив	3 413 335	31 830	21 079	3 466 244
Итого внеоборотные активы	39 028 854	31 830	19 910	39 080 594
Итого активы	77 342 771	(132 033)	(86 198)	77 124 540
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого краткосрочные обязательства	45 111 397	-	-	45 111 397
Отложенное налоговое обязательство	1 179 542	-	-	1 179 542
Итого долгосрочные обязательства	12 874 281	-	-	12 874 281
Итого обязательства	57 985 678	-	-	57 985 678
КАПИТАЛ				
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:				
Нераспределенная прибыль	258 741	(132 033)	(86 198)	40 510
Неконтролирующая доля участия	784 154	-	-	784 154
Итого капитал	19 357 093	(132 033)	(86 198)	19 138 862
Итого капитал и обязательства	77 342 771	(132 033)	(86 198)	77 124 540

4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике (продолжение)

Влияние на сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Представлено	Эффект от применения МСФО (IFRS)15*	Суммы без учета влияния перехода на МСФО (IFRS) 15
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка	20 093 613	(530 424)	19 563 189
Себестоимость продаж	(19 708 681)	530 424	(19 178 257)
Валовая прибыль	384 932	-	384 932
Операционный убыток	(2 806 972)	-	(2 806 972)
Убыток до налогообложения	(3 605 647)	-	(3 605 647)
Доход по налогу на прибыль	908 026	-	908 026
Убыток за период от продолжающейся деятельности	(2 697 621)	-	(2 697 621)
Убыток за период	(2 697 621)	-	(2 697 621)
Общий совокупный убыток за период	(2 413 742)	-	(2 413 742)

*) по отчетному сегменту ООО «ОМЗ-Спецсталь»

5 Информация по сегментам

Россия:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.		
	Выручка от меж- сегментных про- даж	Выручка от внеш- них продаж	Выручка по сегментам
ПАО ОМЗ	535 351	388 794	924 145
ПАО «Ижорские заводы»	79 537	2 058 952	2 138 489
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	496 584	3 062 086	3 558 670
ООО «Уральский металлургический завод»	47 260	381 998	429 258
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	98 646	3 040 970	3 139 616
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	50 911	151 974	202 885
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	389 016	4 037 491	4 426 507
АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	347 139	1 523 842	1 870 981
Итого	2 044 444	14 646 107	16 690 551

	Прибыль/ (убыток) от- четного сег- мента за пе- риод	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.			Доход/ (Расход) по налогу на прибыль
		Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	
ПАО ОМЗ	1 352 386	1 451 179	(2 431)	(7 201)	(36 516)
ПАО «Ижорские заводы»	6 556	218 317	(226 575)	(124 011)	(391)
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	(819 483)	19 453	(374 994)	(373 707)	471 941
ООО «Уральский металлургический завод»	17 510	78	(10 609)	(19 206)	(4 980)
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компа- нии	86 608	19 931	(170 084)	(86 162)	(40 054)
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	(49 277)	14	(35 791)	(14 191)	9 906
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компа- нии	(521 199)	17 973	(582 386)	(493 728)	130 165
АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочер- ные компании	(1 609 153)	138	(86 155)	(34 307)	399 876
Итого	(1 536 052)	1 727 083	(1 489 025)	(1 152 513)	929 947

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	
Выручка по сегментам	4 784 564
Выручка от межсегментных продаж	8 264
Выручка от внешних продаж	4 776 300
Прибыль отчетного сегмента за период	84 651
Процентный доход	17
Процентный расход	(16 559)
Амортизация	(129 532)
Расход по налогу на прибыль	(3 392)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Атомное оборудование	5 987 212
Спецстали	3 427 672
Нефтегазовое оборудование	1 675 742
Нефтехимическое оборудование	5 200
Машинное оборудование	20 587
Тепловое и емкостное оборудование	318 389
Воздухо-разделительное оборудование	1 674 310
Промышленные услуги	1 893 426
Технические газы	1 229 103
ЕРС-проекты	2 879 669
Прочее	982 303
Итого	20 093 613

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку, представленному в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(1 451 401)
Прибыль по прочим операциям	528 631
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	712
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(102 661)
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(1 672 902)
Убыток за период	(2 697 621)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2018 г.:

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ПАО ОМЗ	35 645 972	9 291 028
ПАО «Ижорские заводы»	13 634 729	8 850 523
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	13 372 627	13 943 170
ООО «Уральский металлургический завод»	824 669	713 424
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	8 262 516	7 870 372
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	697 996	1 377 895
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	28 530 900	28 806 969
АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	5 014 200	5 931 224
Итого	105 983 609	76 784 605

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s.
Активы по сегменту	9 179 577
Обязательства по сегменту	3 556 000

5 Информация по сегментам (продолжение)

При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах, выручка представлена на основе места расположения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения предприятия.

	Выручка За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 г.	Внеоборотные активы На 30 июня 2018 г.
Российская Федерация	14 695 114	29 445 821
Страны ОЭСР	4 236 201	3 312 558
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	1 162 298	-
Итого	20 093 613	32 758 379

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017г.:

Продолжающаяся деятельность:

Выручка и результат от прочих операций между сегментами определяется руководством на основе коммерческих условий, применяемых к третьим сторонам.

Россия:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.		
	Выручка от меж- сегментных про- даж	Выручка от внеш- них продаж	Выручка по сегмен- там
ПАО ОМЗ	272 670	66 548	339 218
ПАО «Ижорские заводы»	33 271	2 526 210	2 559 481
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	866 716	2 661 936	3 528 652
ООО «Уральский металлургический завод»	31 088	376 828	407 916
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	67 259	3 493 380	3 560 639
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	100 899	84 747	185 646
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	153 663	2 667 573	2 821 236
АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	278 430	1 047 383	1 325 813
Итого	1 803 996	12 924 605	14 728 601

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.				
	Прибыль/ (убыток) от- четного сег- мента за пе- риод	Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	Доход/ (Расход) по налогу на прибыль
ПАО ОМЗ	660 468	1 125 345	(58 506)	(11 667)	(76 881)
ПАО «Ижорские заводы»	80 851	166 132	(190 099)	(115 421)	(26 272)
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	(1 246 945)	881	(291 226)	(358 588)	100 464
ООО «Уральский металлургический завод»	(28 715)	67	(7 286)	(18 153)	5 224
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компа- нии	220 064	4 529	(173 896)	(96 273)	(98 985)
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	(82 449)	21	(35 094)	(18 437)	20 117
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компа- нии	(536 220)	11 809	(497 809)	(313 620)	112 824
АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочер- ные компании	(199 804)	756	(17 286)	(38 010)	46 606
Итого	(1 132 750)	1 309 540	(1 271 202)	(970 169)	83 097

5 Информация по сегментам (продолжение)

Чешская Республика:

SKODA JS a.s

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Выручка по сегментам	4 934 554
Выручка от межсегментных продаж	-
Выручка от внешних продаж	4 934 554
Прибыль отчетного сегмента за период	213 094
Процентный доход	21
Процентный расход	(660)
Амортизация	(106 030)
Расход по налогу на прибыль	(80 339)

5 Информация по сегментам (продолжение)*Прекращенная деятельность:*ООО «ИЗ-КАРТЭКС
имени П.Г.Коробкова»

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Выручка	790 264
Выручка от межсегментных продаж	10 112
Выручка от внешних продаж	780 152
Убыток отчетного сегмента за период	(138 165)
Процентный доход	654
Процентный расход	(76 782)
Амортизация	(93 435)
Доход по налогу на прибыль	34 101

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

За шесть месяцев, закончив-
шихся 30 июня 2017 г.

Атомное оборудование	7 382 697
Спецстали	3 026 770
Нефтегазовое оборудование	3 183 063
Нефтехимическое оборудование	5 187
Машинное оборудование	144 160
Тепловое и емкостное оборудование	100 181
Воздухо-разделительное оборудование	1 337 003
Промышленные услуги	1 183 042
Технические газы	1 012 164
ЕРС-проекты	996 476
Прочее	805 483
Итого	19 176 226

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку, представленном в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

*Продолжающаяся деятельность:*За шесть месяцев, закончив-
шихся 30 июня 2017 г.

Убыток за период по отчетным сегментам	(919 656)
Прибыль по прочим операциям	825 656
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	97 407
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	85 809
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(1 383 144)
Убыток за период	(1 293 928)

*Прекращенная деятельность:*За шесть месяцев, закончив-
шихся 30 июня 2017 г.

Убыток за период по отчетному сегменту	(138 165)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	6 434
Убыток за период	(131 731)

5 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2017 г.:

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ПАО ОМЗ	36 695 924	11 729 183
ПАО «Ижорские заводы»	11 845 324	7 067 670
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	13 459 661	13 155 159
ООО «Уральский металлургический завод»	752 177	658 438
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	7 725 166	7 388 127
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	636 449	1 267 071
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	26 957 836	27 212 547
АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	4 865 111	4 148 855
Итого	102 937 648	72 627 050

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s.
Активы по сегменту	9 527 704
Обязательства по сегменту	3 701 276

При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах, выручка представлена на основе места расположения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения предприятия.

Продолжающаяся деятельность:

	Выручка За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 г.	Внеоборотные активы На 31 декабря 2017 г.
Российская Федерация	13 003 457	29 684 261
Страны ОЭСР	4 501 652	3 174 172
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	1 671 117	-
Итого	19 176 226	32 858 433

Прекращенная деятельность:

	Выручка За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 г.
Российская Федерация	720 393
Страны ОЭСР	5 243
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	54 516
Итого	780 152

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Конечной материнской компанией Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество), которое контролирует акционеров Группы - ЗАО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Машиностроение» и ЗАО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Промышленные инвестиции».

Одними из акционеров «Газпромбанк» (Акционерное общество) являются Группа Газпром (46,02% обыкновенных акций Банка) и Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (8,53% обыкновенных акций Банка), конечной контролирующей стороной которых является Правительство Российской Федерации.

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	2 647 862	-	5 233 668	-
Задолженность покупателей и заказчиков по договорам, обязанности по которым выполняются в момент времени	-	1 635 894	-	2 495 378
Задолженность покупателей и заказчиков по договорам, обязанности по которым выполняются в течение времени	-	2 437 472	-	1 286 489
Прочая дебиторская задолженность	60	86 623	74 775	41 376
Авансы выданные	10	70 014	4	25 237
Займы выданные	1 116	920 291	4 723	904 741
Кредиторская задолженность	(1 258 004)	(626 686)	(1 001 385)	(278 430)
Авансы полученные	-	(913 705)	-	(648 969)
Задолженность заказчикам по договорам подряда	-	(5 820 673)	-	(6 541 319)
Долгосрочные кредиты и займы	(12 665 694)	-	(11 308 488)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(23 301 096)	(14 232)	(21 426 741)	(14 232)

Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (Акционерное общество). Основная сумма кредитов деноминирована в рублях. Информация о процентных ставках и сроках погашения кредитов и займов, полученных от связанных сторон, представлена в Примечании 15.

В сальдо операций со связанными сторонами и в состав показателей по операциям со связанными сторонами в категории компаний под общим контролем включены сальдо по существенным операциям и операции с компаниями, находящимися под государственным контролем.

Кроме того, Группа в процессе операционной деятельности осуществляет операции по закупке и реализации товаров и услуг у предприятий, находящихся под государственным контролем, сумма сделок с которыми индивидуально не существенна.

Наиболее значимым совместным предприятием является ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ».

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года доля Группы в прибыли ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» составила 211 951 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 : 118 167 тыс. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года Группа получила дивиденды в размере 297 537 тыс. рублей.

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	
	Непосредственная и конечная материн- ские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материн- ские компании	Компании под общим контро- лем
Продажи товаров	5 770	4 973 839	(40)	4 939 279
Закупки	(33 488)	(138 832)	(24 510)	(56 590)
Процентный доход	74 423	35 674	36 730	5 689
Процентный расход	(1 197 729)	(444)	(1 224 034)	(576)
Получение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	12 242 961	-	11 400 231	-
Погашение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	(9 017 278)	-	(10 939 402)	(21 650)
Убыток от выбытия дочерних обществ под общим контролем (Примечание 24)	-	-	(406 802)	-

7 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 655 199	3 809 012
Денежные средства в чешских кронах в кассе и на счетах в банках	178 200	1 355 762
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	1 004 414	1 434 755
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	9 816	254 049
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	17 912	23 384
Эквиваленты денежных средств в рублях	688 516	225 956
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	3 554 057	7 102 918
Банковский овердрафт	(238 456)	(104 073)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств	3 315 601	6 998 845

8 Дебиторская задолженность

30 июня 2018 г. 31 декабря 2017 г.

Задолженность покупателей и заказчиков по договорам, обязанности по которым выполняются в момент времени	5 396 099	5 847 596
Задолженность покупателей и заказчиков по договорам, обязанности по которым выполняются в течение времени	3 819 922	-
Актив по договорам, обязанности по которым выполняются в течение времени	5 698 937	4 325 601
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	-	3 283 292
Форвардные валютные контракты – хеджирование денежных потоков	35 436	54 701
Прочая дебиторская задолженность	527 078	616 408
Итого финансовые активы	15 477 472	14 127 598
НДС к возмещению	1 084 524	1 329 038
Прочие налоги к получению	89 873	69 549
Итого дебиторская задолженность	16 651 869	15 526 185
Авансы поставщикам	5 468 861	4 836 516

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов поставщикам представлено в таблице ниже:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Задолженность покупателей и заказчиков по договорам, обязанности по которым выполняются в течение времени /Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2018 г.	(422 709)	(219 481)	(114 447)	(768 083)	(1 524 720)
Резерв начисленный	(76 431)	-	(23 053)	(70 023)	(169 507)
Корректировка входящего сальдо в связи применением МСФО (IFRS) 9	(106 057)	-	-	-	(106 057)
Резерв использованный	73 180	-	1 328	734	75 242
Восстановление резерва	46 075	24 076	20 130	2 226	92 507
Курсовые разницы	(2 287)	-	(468)	(6 122)	(8 877)
На 30 июня 2018 г.	(488 229)	(195 405)	(116 510)	(841 268)	(1 641 412)

Сравнительная информация:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Предоплата по прочим налогам	Итого
На 1 января 2017 г.	(302 605)	(59 812)	(103 742)	(772 353)	-	(1 238 512)
Резерв начисленный	(105 697)	-	(11 053)	(6 138)	(1 634)	(124 522)
Резерв использованный	3 620	-	6 159	3 745	-	13 524
Восстановление резерва	19 940	-	365	390	-	20 695
Курсовые разницы	(344)	-	(17)	1 833	-	1 472
На 30 июня 2017 г.	(385 086)	(59 812)	(108 288)	(772 523)	(1 634)	(1 327 343)

9 Запасы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	6 193 279	6 210 032
Незавершенное производство	1 777 351	3 044 490
Готовая продукция	1 323 423	1 474 725
Товары в пути	47 753	81 460
Резерв под обесценение запасов	(1 290 632)	(1 484 961)
Прочие	82 179	72 766
Итого запасы	8 133 353	9 398 512

Резерв под обесценение запасов, в основном, включает в себя неликвидные запасы, которые не будут использованы в производстве или не будут проданы по цене выше их балансовой стоимости.

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2018 г.	(1 484 961)
Начисление резерва	(203 262)
Восстановление резерва	253 261
Использование резерва	149 192
Курсовая разница	(4 862)
Остаток на 30 июня 2018 г.	(1 290 632)

Сравнительная информация:

Остаток на 1 января 2017 г.	(1 650 341)
Начисление резерва	(310 495)
Восстановление резерва	115 527
Использование резерва	46 056
Курсовая разница	(8 859)
Остаток на 30 июня 2017 г.	(1 808 112)

10 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и зда- ния	Машины и обо- рудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	19 568 588	27 091 746	1 602 182	3 544 503	51 807 019
Накопленная амортизация	(4 485 608)	(12 017 456)	(1 114 296)	-	(17 617 360)
Признанный убыток от обесценения	(2 447 544)	(2 354 016)	(70 466)	(28 957)	(4 900 983)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	12 635 436	12 720 274	417 420	3 515 546	29 288 676
Курсовые разницы	60 491	52 643	2 679	207	116 020
Поступления	5 987	310 963	28 066	796 640	1 141 656
Перевод между категориями	3 330	191 268	5 625	(200 223)	-
Перевод из инвестиционной собственности	124 860	-	-	-	124 860
Выбытия	(4 190)	(57 713)	(208)	(24)	(62 135)
Амортизация	(265 701)	(915 040)	(56 186)	-	(1 236 927)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	12 560 213	12 302 395	397 396	4 112 146	29 372 150
Остаток на 30 июня 2018 г.					
Первоначальная стоимость	20 334 070	27 488 892	1 642 028	4 141 103	53 606 093
Накопленная амортизация	(5 126 986)	(12 845 491)	(1 176 488)	-	(19 148 965)
Признанный убыток от обесценения	(2 646 871)	(2 341 006)	(68 144)	(28 957)	(5 084 978)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	12 560 213	12 302 395	397 396	4 112 146	29 372 150

Сравнительная информация:

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.					
Первоначальная стоимость	18 651 432	24 704 153	1 541 181	6 234 952	51 131 718
Накопленная амортизация	(4 004 323)	(11 087 129)	(1 021 027)	-	(16 112 479)
Признанный убыток от обесценения	(2 503 186)	(2 530 194)	(76 547)	(28 957)	(5 138 884)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	12 143 923	11 086 830	443 607	6 205 995	29 880 355
Курсовые разницы	100 739	80 975	4 119	3 082	188 915
Поступления	56 265	196 719	23 271	616 756	893 011
Перевод между категориями	179 560	673 153	3 537	(856 250)	-
Выбытия	(1 415)	(4 301)	(18 866)	(1 553)	(26 135)
Амортизация	(251 777)	(743 815)	(49 860)	-	(1 045 452)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	12 227 295	11 289 561	405 808	5 968 030	29 890 694
Остаток на 30 июня 2017 г.					
Первоначальная стоимость	19 009 514	25 381 264	1 567 674	5 996 987	51 955 439
Накопленная амортизация	(4 289 652)	(11 630 075)	(1 086 039)	-	(17 005 766)
Признанный убыток от обесценения	(2 492 567)	(2 461 628)	(75 827)	(28 957)	(5 058 979)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	12 227 295	11 289 561	405 808	5 968 030	29 890 694

11 Инвестиционная собственность

Изменения балансовой стоимости инвестиционной собственности представлены ниже:

Остаток на 1 января 2017 г.	312 310
Перевод в состав основных средств	(122 187)
Амортизация	(14 602)
Обесценение	(25 851)
Выбытие	(10)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	149 660
Перевод в состав основных средств	(124 860)
Амортизация	(4 453)
Остаток на 30 июня 2018 г.	20 347

По состоянию на 30 июня 2018 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 54 433 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 218 069 тыс. рублей).

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной собственности	15 208	29 634
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(3 790)	(9 483)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению арендного дохода	(4 453)	(7 437)
Чистая прибыль от инвестиционной собственности, отраженной по фактической стоимости	6 965	12 714

12 Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 30 июня 2018 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериаль- ные активы	Разработки	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	4 179 949	845 595	4 302 168	885 849	10 213 561
Накопленная амортизация	-	(382 598)	(1 439 012)	(308 120)	(2 129 730)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 613)	-	(4 670 496)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	733 066	462 997	1 639 543	577 729	3 413 335
Поступления	-	12	66 797	-	66 809
Выбытия	-	-	(6 942)	-	(6 942)
Амортизация	-	(14 841)	(108 623)	(19 258)	(142 722)
Курсовые разницы	-	21 355	9 731	-	31 086
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	733 066	469 523	1 600 506	558 471	3 361 566
Остаток на 30 июня 2018 г.					
Первоначальная стоимость	4 179 949	884 598	4 370 779	885 849	10 321 175
Накопленная амортизация	-	(415 075)	(1 546 660)	(327 378)	(2 289 113)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 613)	-	(4 670 496)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	733 066	469 523	1 600 506	558 471	3 361 566

Сравнительная информация:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериаль- ные активы	Разработки	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.					
Первоначальная стоимость	4 179 949	741 223	4 025 587	885 849	9 832 608
Накопленная амортизация	-	(310 568)	(1 240 366)	(269 605)	(1 820 539)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 613)	-	(4 670 496)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	733 066	430 655	1 561 608	616 244	3 341 573
Поступления	-	153	77 675	-	77 828
Выбытия	-	-	(2 208)	-	(2 208)
Амортизация	-	(12 338)	(102 655)	(19 258)	(134 251)
Курсовые разницы	-	36 327	16 120	-	52 447
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	733 066	454 797	1 550 540	596 986	3 335 389
Остаток на 30 июня 2017 г.					
Первоначальная стоимость	4 179 949	805 923	4 125 254	885 849	9 996 975
Накопленная амортизация	-	(351 126)	(1 351 101)	(288 863)	(1 991 090)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 613)	-	(4 670 496)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	733 066	454 797	1 550 540	596 986	3 335 389

13 Прочие внеоборотные финансовые активы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные займы выданные	13 793	13 013
Резерв по долгосрочным займам выданным	(13 793)	(13 013)
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	195 014	-
Резерв по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(65 919)	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	-	189 324
Резерв по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, оцененным по стоимости приобретения	-	(65 919)
Дебиторская задолженность долгосрочная	490 610	337 561
Резерв по дебиторской задолженности долгосрочной	(3 126)	-
Задолженность покупателей и заказчиков по договорам, обязанности по которым выполняются в течение времени	3 222 568	-
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	-	2 514 690
Производные финансовые инструменты	1 828	20 238
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	3 840 975	2 995 894

14 Кредиторская задолженность

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5 409 737	7 780 062
Производные инструменты	116 075	3 913
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	47 183	49 387
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	327 647	383 557
Проценты по кредитам и займам, подлежащим уплате	1 193 070	938 097
Итого финансовые обязательства	7 093 712	9 155 016
Обязательство по договорам, обязанности по которым выполняются в течение времени	7 891 185	-
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	-	7 714 073
Кредиторская задолженность по заработной плате	1 005 776	1 109 362
Резерв по неиспользованным отпускам	530 299	458 640
НДС к уплате	637 208	1 245 980
Авансы полученные	1 559 615	1 783 222
Прочие налоги к уплате	621 311	595 906
Итого кредиторская задолженность	19 339 106	22 062 199

На 30 июня 2018 года Группа отразила списание кредиторской задолженности в составе капитала в связи с ликвидацией одной из компаний под общим контролем в сумме 500 000 тыс.рублей.

15 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы в евро с фиксированной процентной ставкой	169 338	159 210
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	409 620
Кредиты и займы в долларах США с фиксированной процентной ставкой	68 559	-
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	23 075 840	20 907 530
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	59 250	19 750
Банковский овердрафт в чешских кронах с плавающей процентной ставкой	126 781	-
Банковский овердрафт в рублях с фиксированной процентной ставкой	111 675	104 073
Итого краткосрочные кредиты и займы	23 611 443	21 600 183

Процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	4,5%-5,95%	4,5%-5,95%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,1%-1,8%	1,1%-1,8%
Кредиты в долларах США с фиксированной процентной ставкой	8,25%	-
Кредиты, займы и банковские овердрафты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7,75%-11%	7,75%-11%
Кредиты, займы и банковские овердрафты в чешских кронах с плавающей процентной ставкой	2,17%	-
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	13%	13%

Долгосрочные кредиты и займы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8 088 199	7 512 826
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	4 472 255	3 783 437
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	30 281	58 853
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	105 510	12 224
Итого долгосрочные кредиты и займы	12 696 245	11 367 340

15 Кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам на отчетные даты были следующими:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7,25%-11%	8,25%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	10,75%-13%	10,75%-13%
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	5,28%	5,28%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,5%	1,5%

На 30 июня 2018 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2019-2020 г.	2021 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	422 207	7 665 992	8 088 199
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	4 472 255	4 472 255
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	30 281	30 281
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	92 554	12 956	105 510

На 31 декабря 2017 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2019 г.	2020 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	6 242	7 506 584	7 512 826
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	3 783 437	3 783 437
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	58 853	-	58 853
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	12 224	12 224

16 Капитал

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма нераспределенного убытка по состоянию на 30 июня 2018 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за шесть месяцев 2018 г., составленной в соответствии с РПБУ, составила 16 101 222 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г.: 17 361 190 тыс. рублей).

17 Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	1 079 638	353 399
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	6 183 036	5 453 551
Расходы на оплату труда	3 625 791	3 427 850
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	5 365 680	4 498 031
Газ и топливо	1 590 402	1 798 534
Амортизация основных средств	1 160 036	999 344
Амортизация нематериальных активов	56 797	48 027
Изменение резерва под обесценение запасов	(52 428)	150 075
Изменение резерва под убыточные контракты	764 528	118 580
Прочие	(64 799)	(11 314)
Итого себестоимость реализации	19 708 681	16 836 077

18 Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 г.
Транспортные расходы	85 341	143 695
Услуги	179 692	79 148
Расходы на оплату труда	397 266	294 421
Прочие	53 208	34 976
Итого коммерческие расходы	715 507	552 240

19 Общие и административные расходы

	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 г.
Расходы на оплату труда	1 153 789	1 018 389
Услуги	396 761	321 991
Налоги	277 676	276 083
Амортизация основных средств	36 661	32 077
Амортизация нематериальных активов	85 884	86 014
Административные накладные расходы	62 951	84 652
Итого общие и административные расходы	2 013 722	1 819 206

20 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль от выбытия основных средств	-	55 199
Доходы от операционной аренды	21 742	21 687
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	24 077	-
Прибыль от списания финансовых обязательств	-	10 178
Прочие доходы	10 438	6 299
Итого прочие операционные доходы	56 257	93 363

Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 г.
Амортизация инвестиционной собственности	(4 453)	(7 436)
Обесценение инвестиционной собственности	-	(25 851)
Штрафы, пени, неустойки	(71 582)	(30 397)
Убыток от выбытия основных средств	(27 127)	-
Убыток от списания дебиторской задолженности	(9 627)	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	(6 942)	(2 210)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(101 910)	(103 839)
Расходы, связанные с простоями и неполной загрузкой производствен- ных мощностей	(143 062)	(40 009)
Прочие расходы	(154 229)	(97 653)
Итого прочие операционные расходы	(518 932)	(307 395)

21 Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 г.
Проценты к получению по займам выданным	142 803	61 939
Изменение резерва по инвестициям	-	2 802
Чистая прибыль по курсовым разницам	141 283	18 087
Изменение справедливой стоимости инструментов хеджирования	-	18 928
Финансовые доходы	284 086	101 756
Изменение резервов по обесценению займов выданных	(8 285)	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 241 648)	(1 161 418)
Изменение справедливой стоимости инструментов хеджирования	(33 374)	-
Финансовые расходы	(1 283 307)	(1 161 418)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(999 221)	(1 059 662)

Финансовые доходы и расходы, отнесенные на прочую совокупную прибыль

	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 г.
Эффективная часть прибылей или убытков от хеджирования денежных потоков	(106 961)	30 802
Курсовая разница от пересчета валют	372 656	473 186
Налог на прибыль в части доходов и расходов, отнесенных на прочую совокупную прибыль	18 884	(5 665)
Финансовые доходы, отнесенные непосредственно на прочую совокупную прибыль, за вычетом налогов	284 579	498 323
Приходится на:		
долю акционеров	284 579	498 323
долю меньшинства	-	-
Финансовые доходы, отнесенные непосредственно на прочую совокупную прибыль, за вычетом налогов	284 579	498 323

22 Налог на прибыль

Группа признает расход по налогу на прибыль, который рассчитывается путём умножения показателя прибыли за промежуточный отчётный период до налогообложения на ставку, равную наилучшей оценке руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль за весь финансовый год.

Консолидированная эффективная ставка Группы в отношении продолжающейся деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составляла 25% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 9%). Это изменение эффективной процентной ставки было вызвано, главным образом, следующими факторами:

- существенным уменьшением расходов, не уменьшаемых налогооблагаемую базу : 99 176 тыс.руб за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 225 179 тыс.руб);
- признанием отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет в сумме 429 711 тыс.руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 0 тыс.руб);
- увеличением налога на дивидендный доход, удерживаемого у источника выплаты: 50 928 тыс.руб за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 35 628 тыс.руб).

23 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Гарантии

Группа не предоставляла гарантии по обязательствам связанных сторон на 30 июня 2018 г (31 декабря 2017 г.: 52 038 тыс. евро по обязательствам третьих сторон, что составляет 3 583 691 тыс. рублей по официальному валютному курсу 68,87 руб. за 1 евро на 31 декабря 2017 г.).

Авансы, полученные Группой, обеспечены гарантиями третьих сторон и конечной материнской компании на сумму 9 838 946 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 11 619 964 тыс. рублей).

Условное обязательство

По состоянию на 30 июня 2018 года Группе предъявлен иск, возникший из-за невыполнения дочерней компанией Skoda JS, a.s. обязательств в отношении условий договора на предоставление услуг и поставок продукции по независящим от нее причинам на общую сумму 1,7 млрд. рублей. Исходя из условий соглашения, Руководство Группы оценивает вероятность выплат штрафных санкций как невысокую и отстаивает свою позицию в правовом порядке.

24 Прекращенная деятельность

В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г. Коробкова» и его дочернюю компанию, которые представлены в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в качестве прекращенной деятельности (см. Примечание 5). Сделка классифицирована как осуществленная под общим контролем.

Анализ результатов прекращенной деятельности, признанной в составе прибылей и убытков, представлен ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка	780 152
Операционные и прочие расходы	(945 984)
Убыток до налогообложения	(165 832)
Доход по налогу на прибыль	34 101
Убыток от операций по прекращенной деятельности	(131 731)

Группа отразила убыток от продажи активов в размере 406 802 тыс. рублей в составе капитала.

25 Финансовые инструменты и финансовые риски

Факторы финансового риска

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками Группы в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Руководство несет общую ответственность за установление и контроль за процессом управления финансовыми рисками.

Цели и политики Группы по управлению рисками соответствуют тем, что были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год.

Справедливая стоимость

Существенных изменений в бизнесе или экономических условиях, которые влияют на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, независимо от того, признаются ли эти активы или обязательства по справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в отчетном периоде по сравнению с изложенными в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год не происходило.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы.

25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 30 июня 2018 г.	Не обеспеченные финансовые акти- вы, которые не являются просроченными	Не обеспеченные, но просроченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	3 554 057	-	-	3 554 057
Задолженность покупателей и заказчиков по догово- рам, обязанности по которым выполняются в момент времени	4 994 356	401 743	488 229	5 884 328
Задолженность покупателей и заказчиков по догово- рам, обязанности по которым выполняются в тече- ние времени	3 819 922	-	195 405	4 015 327
Актив по договорам, обязанности по которым вы- полняются в течение времени	5 698 937	-	-	5 698 937
Прочая дебиторская задолженность	527 078	-	841 268	1 368 346
Краткосрочные займы выданные	920 698	-	1 481 667	2 402 365
Векселя	-	-	142 224	142 224
Долгосрочные займы выданные	-	-	13 793	13 793
Денежные средства с ограничением использования	482 266	-	-	482 266
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимо- сти через прибыль или убыток	129 095	-	65 919	195 014
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, долгосрочная часть	3 222 568	-	-	3 222 568
Дебиторская задолженность долгосрочная	487 484	-	3 126	490 610
Прочие оборотные финансовые активы	331	-	-	331
	23 836 792	401 743	3 231 631	27 470 166

Сравнительная информация за 2017 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	Не обеспеченные финансовые акти- вы, которые не являются просроченными	Не обеспеченные, но просроченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	7 102 918	-	-	7 102 918
Задолженность покупателей и заказчиков	5 443 242	404 354	422 709	6 270 305
Актив по договорам, обязанности по которым вы- полняются в течение времени	4 325 601	-	-	4 325 601
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3 283 292	-	219 481	3 502 773
Прочая дебиторская задолженность	616 408	-	768 083	1 384 491
Краткосрочные займы выданные	917 143	-	1 390 162	2 307 305
Векселя	74 939	-	142 224	217 163
Долгосрочные займы выданные	-	-	13 013	13 013
Денежные средства с ограничением использования	415 158	-	-	415 158
Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	123 405	-	65 919	189 324
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, долгосрочная часть	2 514 690	-	-	2 514 690
Дебиторская задолженность долгосрочная	337 561	-	-	337 561
Прочие оборотные финансовые активы	15 469	-	-	15 469
	25 169 826	404 354	3 021 591	28 595 771

У Группы на 30 июня 2018 г. отсутствует суммарный кредитный риск по выданным гарантиям по обязательствам связанных сторон (31 декабря 2017 г.: 3 583 691 тыс. рублей).