

Приложение № 2. Промежуточная сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности



Публичное акционерное общество
«Уральский завод тяжелого машиностроения»

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность,

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.
(неаудированные данные)

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ	9
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
4. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ	12
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	12
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	14
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
9. ЗАПАСЫ	17
10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	18
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	19
12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ	20
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	22
16. КАПИТАЛ	23
17. ВЫРУЧКА	24
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	24
19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	25
20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	25
21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	26
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	26
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	27
24. РЕЗЕРВЫ	29
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	31
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32

Исх № 1283 от 04.10.2019

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам ПАО «Уралмашзавод»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1026605620689, 620012, Свердловская обл., г. Екатеринбург, пл. Первой пятилетки) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2019 года, промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале, промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также отдельных примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включая основные принципы учетной политики (далее – промежуточная финансовая информация).

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

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы 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 финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе 2 примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, о том, что прилагаемая сокращенная консолидированная финансовая отчетность от 03 октября 2019 г., является пересмотренной и заменяет сокращенную консолидированную финансовую отчетность от 26 августа 2019 года. Основанием для пересмотра является внесение дополнительного раскрытия информации в раздел 27 «События после отчетной даты», а именно о том, что в августе 2019 г. акционером ПАО «Уралмашзавод» - ООО УК «УЗТМ-КАРТЭКС» принято решение о предоставлении ПАО «Уралмашзавод» финансовой поддержки в виде беспроцентного целевого займа, который значительно улучшит финансовую стабильность Группы. 03 сентября 2019 года Общим собранием участников ООО УК «УЗТМ-КАРТЭКС» одобрено предоставление данной финансовой поддержки. 13 сентября ПАО «Уралмашзавод» был предоставлен беспроцентный целевой займ на сумму 8 000 000 руб. Указанный займ планируется конвертировать в капитал ПАО «Уралмашзавод» по мере завершения корпоративных процедур. Средства для предоставления займа получены ООО УК «УЗТМ-КАРТЭКС» в качестве вноса в капитал от Группы Банка ГПБ (АО).

Настоящее заключение выпущено нами взамен заключения по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, от 28 августа 2019 г. в связи с пересмотром сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты были ограничены исключительно процедурами в отношении изменений в сокращенную консолидированную финансовую отчетность, описанных в разделе 27 примечаний к сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Мы не выражаем модифицированный вывод в связи с этим вопросом.

Руководитель Департамента
международного аудита ООО «ФинЭкспертиза»
действует на основании доверенности № ОБ/10719/20-ФЗ-28
от 01.07.2019 сроком до 30.06.2020
квалификационный аттестат аудитора № 01-000109
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21603101692



Н.Р.Тарабарина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком.1,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603076287

«04» октября 2019 г.

Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2019 г.
(неаудированные данные)
(в тысячах рублей)



	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 630 669	1 037 127
Дебиторская задолженность	8	6 556 130	7 495 053
Авансы поставщикам	8	3 762 459	1 586 580
Авансовые платежи по налогу на прибыль		3 324	1 979
Запасы	9	6 028 960	4 119 100
Прочие финансовые активы	10	422 622	574 546
Итого оборотные активы		18 404 164	14 814 385
Внеоборотные активы:			
Основные средства	11	4 257 904	4 177 069
Нематериальные активы	12	467 268	441 357
Инвестиционная собственность	13	193 231	200 249
Дебиторская задолженность	8	2 152 275	2 561 244
Отложенный налоговый актив	23	2 890 088	2 715 124
Прочие финансовые активы	10	1 004	2 404
Итого внеоборотные активы		9 961 770	10 097 447
Итого активы		28 365 934	24 911 832
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	14	1 497 438	2 107 214
Оценочные обязательства	24	176 842	149 450
Кредиты и займы	15	17 529 585	12 995 831
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		228	-
Итого краткосрочные обязательства		19 204 093	15 252 495
Долгосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	14	147 154	94 690
Оценочные обязательства	24	93 298	111 165
Кредиты и займы	15	17 449 706	17 257 906
Отложенное налоговое обязательство	23	6 704	8 321
Прочие долгосрочные обязательства		40 311	-
Итого долгосрочные обязательства		17 737 173	17 472 082
Итого обязательства		36 941 266	32 724 577
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	80 291	80 291
Эмиссионный доход		9 106 518	9 106 518
Нераспределенный убыток		(17 762 141)	(16 999 554)
Итого капитал		(8 575 332)	(7 812 745)
Итого обязательства и капитал		28 365 934	24 911 832

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством
«03» октября 2019 г.



Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
(несаудированные данные)
(в тысячах рублей, если не указано иное)



	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка	17	3 796 121	3 046 437
Себестоимость продаж	18	(3 094 269)	(2 284 772)
Валовая прибыль		701 852	761 665
Коммерческие расходы	19	(111 837)	(174 409)
Общие и административные расходы	20	(448 804)	(411 169)
Прочие операционные доходы / (расходы)	21	(66 311)	(12 567)
Операционная прибыль		74 900	163 520
Финансовые доходы	22	179 527	252 543
Финансовые расходы	22	(1 192 448)	(856 185)
Убыток до налогообложения		(938 021)	(440 122)
Доход по налогу на прибыль	23	175 434	76 827
Убыток за период		(762 587)	(363 295)
Общий совокупный убыток за период		(762 587)	(363 295)

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «03» октября 2019 г.



Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
 (неаудированные данные)
 (в тысячах рублей)



	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(938 021)	(440 122)
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	11,12,13	182 605	152 903
Изменение резервов под обесценение активов		19 836	(86 867)
Изменение резервов под оценочные обязательства		163 241	(45 428)
(Убыток)/восстановление убытка от обесценения основных средств и нематериальных активов		85	(380)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	21	(3 575)	(2 814)
Списание кредиторской задолженности		(5 574)	(94)
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	22	828 877	659 837
Курсовые разницы, свернуто	22	184 041	(38 732)
(Прибыль)/убыток от реализации ценных бумаг		-	(17 463)
Прочие неденежные изменения		5 992	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		437 507	180 840
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(672 348)	248 840
(Увеличение)/уменьшение запасов		(1 925 845)	(1 009 176)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		(538 057)	222 965
Денежные средства от операционной деятельности		(2 698 743)	(356 531)
Налог на прибыль уплаченный		(2 264)	(5 726)
Чистые денежные средства, полученные от продолжающейся операционной деятельности		(2 701 007)	(362 257)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(391 666)	(155 995)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных		6 687	10 545
Проценты полученные		13 267	32 441
(Чистый отток)/чистые поступления от займов выданных		51 744	31 404
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(319 968)	(81 605)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		8 000 342	4 441 796
Погашение кредитов и займов		(3 716 397)	(3 084 417)
Проценты уплаченные		(577 464)	(808 854)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		3 706 481	548 525
Воздействие изменения валютного курса в отношении денежных средств и их эквивалентов		(91 964)	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		593 543	104 663
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	1 037 127	1 020 241
Денежные средства и их эквиваленты выбывших дочерних компаний			
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	1 630 669	1 124 904

	Приходится на долю акционеров			Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	
На 1 января 2018 г.	80 291	9 106 518	(16 516 831)	(7 330 022)
Убыток за период	-	-	(363 295)	(363 295)
Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	-	-	(363 295)	(363 295)
На 30 июня 2018 г.	80 291	9 106 518	(16 880 126)	(7 693 317)
На 1 января 2019 г.	80 291	9 106 518	(16 999 554)	(7 812 745)
Убыток за период			(762 587)	(762 587)
Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	-	-	(762 587)	(762 587)
На 30 июня 2019 г.	80 291	9 106 518	(17 762 141)	(8 575 332)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения» (далее «Материнская Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») является одним из лидеров российского рынка оборудования для металлургии, горнодобывающей промышленности, промышленности строительных материалов и энергетики. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Материнская Компания была основана как государственное предприятие в 1933 году. В рамках проведения приватизации в Российской Федерации 3 декабря 1992 года Материнская Компания была реорганизована и зарегистрирована как публичное акционерное общество. Эффективные и номинальные доли владения в основных дочерних предприятиях Группы по состоянию на 30 июня 2019 г. не изменились по сравнению с 31 декабря 2018 г.

Основное производство Группы расположено в Российской Федерации. Материнская Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 620012, г. Екатеринбург, площадь Первой пятилетки.

Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение 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 государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

Заявление о соответствии МСФО.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и в соответствии с требованиями Федерального закона РФ №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Она не включает полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, является пересмотренной и заменяет сокращенную консолидированную финансовую отчетность от 26 августа 2019 года. Основанием для пересмотра является внесение дополнительного раскрытия информации в раздел 27 «События после отчетной даты».

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Использование оценок и допущений.

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы формирования суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение принципов учетной политики и на отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководством Группы были использованы те же значительные суждения в отношении применения принципов учетной политики и основных источников неопределенности, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год, закончившийся на эту дату.

Функциональная валюта и валюта представления.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся валютой отчетности (представления) Группы и функциональной валютой дочерних обществ Группы. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

По состоянию на 30 июня 2019 г. стоимость чистых активов составила отрицательную величину (8 575 332) тыс. рублей (чистые активы по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляли (7 812 745) тыс. рублей). Операционная прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составила 74 900 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., операционная прибыль составила 163 520 тыс. рублей). Чистый убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составил 762 587 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 363 295 тыс. рублей).

Уверенность в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно обусловлена наличием у руководства Группы конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

В соответствии с тенденциями рынка, Группа продолжает дальнейшее производство и поставки эффективной и надежной техники для черной металлургии, горно-добывающей, атомной промышленности и других отраслей. В качестве приоритетных направлений развития Группы предусмотрены:

- комплексная реконструкция производственных мощностей;
- приоритетное развитие НИОКР, развитие и омоложение конструкторского потенциала компании, внедрение прогрессивных методов проектирования и моделирования, автоматизация конструкторско-технологической подготовки производства;
- создание новых образцов техники и оборудования, развитие сервисного направления продаваемого оборудования и техники, внедрение современных технологий. Повышение конкурентоспособности продаваемого оборудования по техническому уровню за счет увеличения эффективности его работы, снижения вредных выбросов, экономии энергоресурсов;
- значительное повышение доли комплексных поставок;
- увеличение экспорта путем разработки гибких форм продвижения продукции на развивающихся рынках;
- кооперация с другими машиностроительными и инжиниринговыми предприятиями.

Эти и другие факторы свидетельствуют о прочной позиции ПАО «Уралмашзавод», подтверждающей, что предприятие имеет значительный потенциал развития.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учетной политики, применяемые в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год, закончившийся на эту дату, за исключением разделов, описанных ниже, связанных с применением нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который вступил в действие с 1 января 2019 г.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Данный подход предполагает признание суммарного эффекта от перехода на МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда-стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Группа арендует офисные помещения, производственные помещения и прочие объекты, при этом арендованные объекты не могут выступать в качестве обеспечения по заемным средствам.

До 1 января 2019 г. Группа классифицировала договоры аренды, в которых выступала в качестве арендатора, на договоры операционной аренды и договоры финансовой аренды. Группа признавала расход по операционной аренде на равномерной основе на протяжении всего срока действия аренды.

С 1 января 2019 г. введена единая модель учета договоров аренды, в которых группа выступает в качестве арендатора, предполагающая их отражение на балансе Группы. Группа признает актив в форме права пользования, т.е. право использовать актив, и обязательство по аренде, т.е. обязанность осуществлять арендные платежи. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа отражает расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

При первоначальном признании обязательство по аренде отражается в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре или с использованием внутренней ставки заимствования арендатора на срок аренды. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При первоначальном признании актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную оценку обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты. После первоначального признания актив амортизируется линейным методом. Период амортизации длится до наступления более ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования базового актива или окончания срока аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытков с использованием линейного метода в течение сроков действия.

При переходе на новый стандарт Группа применила упрощение практического характера, позволяющее оставить в силе прежнюю оценку и не анализировать повторно, являются ли существующие договоры в целом договорами аренды или содержат ли они отдельные компоненты аренды. Таким образом, Группа применила МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 г. и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 г. Группа признала обязательства по аренде и активы в форме права пользования. Обязательства по аренде представлены в разделах Долгосрочные обязательства и Краткосрочные обязательства в составе строк «Кредиторская задолженность». Активы в форме права пользования представлены в составе строки «Основные средства». Группа оценила активы в форме права пользования в сумме, равной стоимости обязательства по аренде, в связи с чем влияние на вступительное сальдо отсутствует.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Статья отчета о финансовом положении	1 января 2019 г.
Активы в форме права пользования, представленные в составе статьи «Основные средства»	49391
Обесценение арендного права	—
Отложенные налоговые активы	—
Дебиторская задолженность	172
Долгосрочные обязательства по аренде, представленные в составе строки «Кредиторская задолженность»	43250
Кредиторская задолженность	(452)
Краткосрочные обязательства по аренде, представленные в составе строки «Кредиторская задолженность»	6 421
Нераспределенная прибыль	—

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IFRS) 17 на 31 декабря 2018 г. и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 г. согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	1 января 2019 г.
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	80 809
Опционы на продление/прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	—
Освобождение, касающиеся признания краткосрочных договоров аренды	(11 157)
Эффект дисконтирования	(20 261)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	—
Отклонения от графика платежей, сумма сальдо по текущим расчетам РСБУ	452
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	49 843

Процентные расходы раскрываются в составе статьи «Финансовые расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Амортизация активов в форме права пользования раскрывается в составе статьи «Себестоимость продаж» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

4. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты определяются на основе внутренних отчетов по компонентам Группы, которые регулярно анализируются Советом Директоров, принимающим операционные решения. Совет Директоров включает в свой состав представителей Совета Директоров Материнской Компании и представителей конечной и промежуточной материнских компаний. Совет Директоров Группы проводит оценку результатов операционной деятельности, активов и обязательств операционных сегментов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

В рамках действующей структуры управления и составления внутренней отчетности Группы выделяются следующие сегменты:

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

«Тяжелое машиностроение», который включает в себя Материнскую Компанию, занятую в производстве следующих видов продукции:

— *Горное оборудование* для добычи и переработки полезных ископаемых. Производственные мощности Группы позволяют производить оборудование для всех основных звеньев технологической цепи от открытой добычи до переработки полезных ископаемых:

- шагающие экскаваторы (драглайны);
- гусеничные карьерные экскаваторы;
- дробильно-размольное оборудование;
- конусные дробилки крупного и редуцированного дробления;
- конусные дробилки среднего и мелкого дробления;
- щековые дробилки;
- барабанные мельницы;
- запчасти для всех вышеперечисленных видов оборудования.

— *Машинное оборудование*. Группа имеет значительный опыт изготовления агломерационного оборудования, доменного оборудования, машин непрерывного литья заготовок, прокатного и кузнечно-прессового оборудования, подъемно-транспортные механизмов и запчастей к ним.

— *Спецстали*. Группа производит стальные кованные валки следующих типов – опорные и рабочие валки холодной и горячей прокатки, а также бандажные кольца.

— *Атомное оборудование*. Группа производит подъемно-транспортные механизмы для предприятий атомной промышленности.

— *Буровое оборудование*.

Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в г. Екатеринбург, Российской Федерации.

«Прочие», который включает в себя дочерние общества, оказывающих транспортные, коммуникационные и прочие услуги.

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	Тяжелое машиностроение		Прочие		Исключение межсегментных операций		Итого	
	За шесть месяцев, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка по сегментам	3 645 760	2 892 857	339 465	340 331	(189 104)	(186 751)	3 796 121	3 046 437
Выручка от межсегментных продаж	2 615	2 594	186 489	184 157	(189 104)	(186 751)	-	-
Выручка от внешних продаж	3 643 145	2 890 263	152 976	156 174	-	-	3 796 121	3 046 437
EBITDA	264 990	228 830	(8 773)	15 374	(2 202)	69 023	254 015	313 227
Амортизация	(177 029)	(148 021)	(5 576)	(4 882)	-	-	(182 605)	(152 903)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	3 768	2 079	(193)	735	-	-	3 575	2 814
Обесценение основных средств	(85)	382	-	-	-	-	(85)	382
Операционная прибыль	91 644	83 270	(14 542)	11 227	(2 202)	69 023	74 900	163 520
Процентный доход	181 050	196 936	-	-	(1 523)	(588)	179 527	196 348
Процентный расход	(1 006 759)	(852 992)	(3 171)	(3 781)	1 523	588	(1 008 407)	(856 185)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	172 536	79 749	2 898	(2 922)	-	-	175 434	76 827
(Убыток)/прибыль отчетного сегмента за период	(746 005)	(423 044)	(14 819)	4 530	(1 763)	55 219	(762 587)	(363 295)

Сверка прибыли от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности и прибыли/(убытка) до налогообложения представлена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже представлена сверка активов и обязательств по отчетным сегментам на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. с активами и обязательствами Группы:

30 июня 2019 г.				
	Тяжелое машиностроение		Исключение межсегментных операций	
	Прочие		Итого	
Активы по сегментам	28 355 007	425 862	(414 935)	28 365 934
Обязательства по сегментам	(36 966 361)	(317 861)	342 956	(36 941 266)
31 декабря 2018 г.				
	Тяжелое машиностроение		Исключение межсегментных операций	
	Прочие		Итого	
Активы по сегментам	24 930 710	467 356	(486 234)	24 911 832
Обязательства по сегментам	(32 794 296)	(344 538)	414 257	(32 724 577)

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки между Материнской Компанией и ее дочерними компаниями, которые являются связанными, были исключены при консолидации и не раскрываются в этом Примечании.

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Конечной материнской компанией Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество), который готовит публично доступную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

(а) Операции со связанными сторонами

	За шесть месяцев, закончившихся			
	30 июня 2019 г.		30 июня 2018 г.	
	Промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Реализация товаров и услуг	104	121 535	83	81 093
Приобретение активов и услуг и прочие операционные расходы	(3 214)	(1 322 825)	(3 151)	(448 557)
Процентный доход	10 243	-	6 007	4 506
Процентный расход	(1 008 359)	-	(856 185)	-
Получение кредитов и займов	8 000 342	-	4 441 796	-
Погашение кредитов и займов	(3 716 397)	-	(3 084 417)	-

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	1 758 646	-	1 264 355	-
Тоговая и прочая дебиторская задолженность без учета резерва	176	1 585 465	72	1 705 985
Прочие финансовые активы	104 136	780	115 218	780
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(117 183)	(310 970)	(9 414)	(458 731)
Кредиты и займы	(34 979 291)	-	(30 253 737)	-

Кредиторская задолженность связанных сторон является необеспеченной. Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (Акционерное общество).

(в) Выданные обеспечения, гарантии и поручительства

По состоянию на 30 июня 2019 г. связанным сторонам Группа предоставила поручительства (гарантии) по обязательствам связанных сторон и третьих лиц на сумму 244 628 тыс. рублей и 1 050 тыс. рублей соответственно (на 31 декабря 2018 г.: 224 628 тыс. рублей и 60 058 тыс. рублей соответственно). Ни одна из сумм по гарантийным обязательствам Группы не была начислена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как Группа оценивает вероятность оттока денежных средств по данным гарантиям как низкую.

По состоянию на 30 июня 2019 г. связанным сторонам Группа предоставила обеспечения под собственные обязательства на сумму 14 585 206 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 15 223 623 тыс. рублей).

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(г) Вознаграждение управленческому персоналу

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составила с учетом взносов на социальное страхование 23 550 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. 27 494 тыс. рублей).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	568 628	311 991
Денежные средства в евро на счетах в банках	1 060 717	724 610
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	904	60
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	1	3
Эквиваленты денежных средств в евро	419	463
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 630 669	1 037 127

По состоянию на 30 июня 2019 г. годовая ставка процента по остатку на банковских счетах составляет 1,71 % (31 декабря 2018 г.: 1,71%).

По состоянию на 30 июня 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом векселей балансовой стоимостью 419 тыс. рублей, подлежащих оплате по предъявлению (31 декабря 2018 г.: 463 тыс. рублей).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	5 700 952	7 708 246
Активы по договорам подряда	822 128	137 107
Прочая дебиторская задолженность	815 704	732 231
Резерв под обесценение финансовых активов в составе дебиторской задолженности	(1 094 380)	(1 107 532)
	6 244 404	7 470 052

Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	3 821 666	1 648 172
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам	(59 207)	(61 592)
НДС и прочие налоги к получению	311 726	25 001
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	10 318 589	9 081 633

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	2 193 961	2 588 423
Резерв под обесценение финансовых активов в составе дебиторской задолженности	(41 686)	(33 650)
	2 152 275	2 554 773

Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам		6 471
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	2 152 275	2 561 244

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 г. представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 286 775 тыс. рублей, представленной в долларах США, 49 490 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2018 г.: 346 332 тыс. рублей и 92 956 тыс. рублей соответственно).

Активы по договорам подряда, прежде всего, относятся к правам Группы на получение возмещения за работу по производству продукции под заказ, которая была выполнена, но на отчетную дату счета за нее еще не выставлены. Сумма резерва под обесценение активов по договорам подряда на 30 июня 2019 г. составляет 17 331 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 1 782 тыс. рублей). Активы по договорам подряда переводятся в состав дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Группа выставляет акт выполненных работ покупателю.

Долгосрочная дебиторская задолженность в составе задолженности покупателей и заказчиков распределяется по срокам погашения следующим образом:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
От года до двух лет	2 054 982	2 301 728
От двух до пяти лет	138 979	286 695
Итого долгосрочная дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение	2 193 961	2 588 423

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

	Резерв под обесценение	
	Финансовые активы в составе дебиторской задолженности	Авансы, выданные поставщикам
На 1 января 2018 г.	(1 146 885)	(84 190)
Восстановление/(начисление) резерва	46 619	17 527
Резерв использованный	274	9
Курсовые разницы	(3 208)	-
На 30 июня 2018 г.	(1 103 200)	(66 654)

	Резерв под обесценение	
	Финансовые активы в составе дебиторской задолженности	Авансы, выданные поставщикам
На 1 января 2019 г.	(1 141 182)	(61 592)
Восстановление/(начисление) резерва	(12 967)	1 247
Резерв использованный	14 104	1 138
Курсовые разницы	3 979	-
На 30 июня 2019 г.	(1 136 066)	(59 207)

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	3 445 226	2 481 746
Незавершенное производство	1 799 123	1 271 491
Готовая продукция	642 429	704 618
Товары в пути	387 004	61 888
Резерв обесценение запасов	(461 529)	(453 418)
Прочие запасы	216 707	52 775
Итого запасы	6 028 960	4 119 100

9. ЗАПАСЫ (продолжение)

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже

	Резерв под обесценение запасов
На 1 января 2018 г.	(487 452)
Начисление резерва	(33 209)
Восстановления резерва	70 908
На 30 июня 2018 г.	(449 753)
На 1 января 2019 г.	(453 418)
Начисление резерва	(21 472)
Восстановления резерва	13 361
На 30 июня 2019 г.	(461 529)

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные финансовые активы		
Краткосрочные займы выданные	268 592	308 780
Резерв под обесценение краткосрочных займов выданных	(80 993)	(80 993)
Векселя	104 136	115 218
Денежные средства с ограничением в использовании	130 887	231 541
Итого прочие оборотные финансовые активы	422 622	574 546
Долгосрочные финансовые активы		
Долгосрочные займы выданные	224	1 624
Долевые ценные бумаги - имеющиеся в наличии для продажи	780	780
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	1 004	2 404

По состоянию на 30 июня 2019 г. полученные банковские гарантии были обеспечены векселем стоимостью 104 136 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 115 218 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группой были предоставлены безотзывные покрытые аккредитивы под приобретение оборудования на общую сумму 130 887 тыс. рублей.

Некотирующиеся долевые ценные бумаги представлены в таблице ниже:

Наименование компании	Страна регистрации	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Доля в УК		Доля в УК	
ООО "Сервисный центр горного оборудования"	Россия	780	13%	780	13%
		780		780	

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС и авансы	Итого
На 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	1 803 659	3 093 684	159 914	1 247 985	6 305 242
Накопленная амортизация	(217 359)	(2 062 423)	(120 438)	-	(2 400 220)
Признанный убыток от обесценения	(342)	(4 653)	-	(270 305)	(275 300)
Остаточная стоимость	1 585 958	1 026 608	39 476	977 680	3 629 722
Поступления	45	4 657	445	143 019	148 166
Перевод между категориями	16 463	20 680	387	(37 530)	-
Выбытия	-	(47)	-	-	(47)
Обесценение за период	-	-	-	380	380
Амортизация	(17 357)	(101 016)	(4 089)	-	(122 462)
На 30 июня 2018 г.					
Первоначальная стоимость	1 820 167	3 118 974	160 746	1 353 474	6 453 361
Накопленная амортизация	(234 716)	(2 163 439)	(124 527)	-	(2 522 682)
Признанный убыток от обесценения	(342)	(4 653)	-	(269 925)	(274 920)
Остаточная стоимость	1 585 109	950 882	36 219	1 083 549	3 655 759
На 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	1 873 919	3 584 462	165 488	1 466 690	7 090 559
Накопленная амортизация	(252 827)	(2 259 043)	(128 579)	-	(2 640 449)
Признанный убыток от обесценения	(327)	(2 892)	-	(269 822)	(273 041)
Остаточная стоимость	1 620 765	1 322 527	36 909	1 196 868	4 177 069
Поступления	49 391	71 866	4 105	115 352	240 714
Перевод между категориями	19 270	625 555	-	(644 825)	-
Выбытия	-	(1 785)	-	-	(1 785)
Обесценение за период	-	-	-	(85)	(85)
Амортизация	(21 076)	(133 232)	(3 989)	-	(158 297)
Амортизация обесценения	-	287	-	-	287
На 30 июня 2019 г.					
Первоначальная стоимость	1 942 580	4 280 099	169 593	937 217	7 329 489
Накопленная амортизация	(273 903)	(2 392 275)	(132 568)	-	(2 798 746)
Признанный убыток от обесценения	(327)	(2 605)	-	(269 907)	(272 839)
Остаточная стоимость	1 668 350	1 885 219	37 025	667 310	4 257 904

На 30 июня 2019 г. в составе строк Первоначальная стоимость и Накопленная амортизация отражена стоимость активов в форме права пользования 49 391 тыс.рублей и (1705) тыс.рублей соответственно.

По состоянию на 30 июня 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 049 145 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 1 475 541 тыс. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 10 665 тыс. рублей (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 24 368 тыс. рублей).

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Патентованные технологии	Программное обеспечение	Разработки	Прочие НМА	Итого
На 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	6 825	63 059	188 396	2 787	261 067
Накопленная амортизация	(2 368)	(30 602)	(18 150)	(2 103)	(53 223)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(216)	-	(216)
Остаточная стоимость	4 457	32 457	170 030	684	207 628
Поступления	98	70 165	115 827	5	186 095
Выбытия	-	-	(18 879)	(7)	(18 886)
Амортизация	(268)	(16 137)	(2 236)	(267)	(18 908)
На 30 июня 2018 г.					
Первоначальная стоимость	6 923	130 941	285 344	2 786	425 994
Накопленная амортизация	(2 636)	(44 456)	(20 467)	(2 371)	(69 930)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(135)	-	(135)
Остаточная стоимость	4 287	86 485	264 742	415	355 929
На 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	6 923	110 592	390 442	3 049	511 006
Накопленная амортизация	(2 906)	(41 379)	(22 784)	(2 526)	(69 595)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(54)	-	(54)
Остаточная стоимость	4 017	69 213	367 604	523	441 357
Поступления	-	10 242	33 084	193	43 519
Перевод между категориями	-	-	-	(53)	(53)
Выбытия	-	-	(36)	-	(36)
Амортизация	(278)	(12 383)	(727)	(4 190)	(17 578)
Признанный убыток от обесценения	-	-	54	-	54
На 30 июня 2019 г.					
Первоначальная стоимость	6 923	120 834	423 496	3 189	554 441
Накопленная амортизация	(3 184)	(53 762)	(23 511)	(6 716)	(87 173)
Признанный убыток от обесценения	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	3 739	67 072	399 985	(3 527)	467 268

13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

На 1 января 2018 г.	214 511
Амортизация	(11 533)
На 30 июня 2018 г.	202 978
На 1 января 2019 г.	200 249
Амортизация	(7 018)
На 30 июня 2019 г.	193 231

По состоянию на 30 июня 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом инвестиционной недвижимости балансовой стоимостью 101 978 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 103 097 тыс. рублей).

Оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности производится на ежегодной основе по состоянию на 31 декабря. В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., отсутствовали существенные события, которые могли оказать влияние на справедливую стоимость объектов инвестиционной собственности. Справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности по состоянию на 30 июня 2019 г. соответствовала справедливой стоимости, оцененной по состоянию на 31 декабря 2018 г., и составляла 1 957 626 тыс. рублей.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	699 276	1 047 663
Задолженность по приобретенным основным средствам	70 531	279 266
Прочая кредиторская задолженность	66 627	87 440
	836 434	1 414 369

Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные от покупателей	299 896	214 089
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям	144 071	188 145
Прочие налоги к уплате	78 598	96 812
Обязательства по договорам подряда	64 432	66 927
Задолженность по заработной плате	58 484	74 292
НДС к уплате	15 523	52 580
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 497 438	2 107 214

Долгосрочная кредиторская задолженность	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	147 154	94 690
Итого долгосрочной кредиторской задолженности	147 154	94 690

По состоянию на 30 июня 2019 года обязательства по договорам аренды были представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г.
Минимальные арендные платежи, включая:	
Менее одного года	6 336
Свыше 1 года	60 152
Итого минимальные арендные платежи	66 488

За вычетом суммы процентов по арендным обязательствам (20 213)

Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	
Менее одного года	5 964
Свыше 1 года	40 311
Итого приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	46 275

При определении приведенной стоимости платежей по договорам аренды использовалась ставка дисконтирования, равная внутренней ставке заимствования арендатора на срок аренды. Группа применила ставку дисконтирования на 1 января 2019 г. равную 5,81%.

В таблице ниже представлены изменения в сумме обязательств по договорам аренды:

Сальдо на 1 января 2019 г.	—
Заключение новых договоров аренды или их модификация	49 391
Процентные расходы по обязательствам по аренде	48
Арендные платежи за период	(3 164)
Сальдо на 30 июня 2019 г.	46 275

При определении справедливой стоимости обязательств по договорам аренды руководство Группы основывалось на суждении, что балансовая стоимость обязательств по договорам аренды примерно

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

соответствует их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2019 г., поскольку отражает изменение рыночных условий, учитывает премию за риск и временную стоимость денег.

На 30 июня 2019 г. в составе кредиторской задолженности отражены обязательства по договорам аренды: прочая краткосрочная кредиторская задолженность – 5 964 тыс. рублей; прочая долгосрочная кредиторская задолженность – 40 311 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 г. представлена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 7 326 тыс. рублей, представленных в долл. США, 34 256 тыс. рублей, представленных в евро. (31 декабря 2018 г.: 2 617 тыс. рублей, представленных в долл. США, 185 820 тыс. рублей, которые были представлены в евро).

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Тип ставки	Ставки	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты					
Необеспеченные	рубли	Фиксированная	5.625%-8%	22 973 794	16 407 424
Обеспеченные	рубли	Фиксированная	5.44%-8.25%	12 005 497	13 846 313
				34 979 291	30 253 737
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов				(17 529 585)	(12 995 831)
Долгосрочные кредиты и займы				17 449 706	17 257 906

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости по состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Информация о справедливой стоимости долгосрочных кредитов представлена в Примечании 26.

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа имела в своём распоряжении неиспользованные средства кредитных линий в размере 9 812 919 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 15 175 233 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2019 г. кредиты на сумму 8 874 871 тыс. рублей обеспечены задолженностью покупателей и заказчиков Группы, на сумму 12 432 964 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: сумма кредитов в размере 8 449 791 тыс. рублей обеспечена задолженностью покупателей и заказчиков 13 644 985 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2019 г. долгосрочные кредиты на сумму 3 130 625 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 5 396 588 тыс. рублей) были обеспечены основными средствами и объектами инвестиционной недвижимости (Примечания 11 и 13).

Долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	30 июня 2019 г.
12 месяцев, закончившихся 30 июня	
2021 г.	4 226 384
2022 г.	908 140
2023 г.	12 315 182
Итого	17 449 706
	31 декабря 2018 г.
12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
2020 г.	3 834 997
2021 г.	139 233
2022 г.	1 016 259
2023 г.	12 267 417
Итого	17 257 906

16. КАПИТАЛ

	Кол-во акций в обращении (в тысячах шт.)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 31 декабря 2018 г.	901	159 681	451	79 840
На 30 июня 2019 г.	901	159 681	451	79 840

Акционерный капитал

Привилегированные акции представляют собой кумулятивные привилегированные акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Материнской Компании, а также изменений в учредительных документах. По таким акциям начисляются дивиденды в размере 10% годовых от чистой прибыли отчетного года Материнской Компании, разделенной на число привилегированных акций.

В случае ликвидации, после погашения обязательств по кумулятивным невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

На 30 июня 2019 г. уставной капитал Материнской Компании составлял 80 291 тыс. рублей, и было размещено 160 582 тыс. следующих акций: обыкновенные именные 159 681 тыс. акций, привилегированные именные 901 тыс. акций. Дополнительно к размещенным обыкновенным акциям Материнская Компания вправе разместить 73 419 тыс. обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности (далее «РСБУ»). Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. За последние 3 года нераспределенная прибыль отсутствует. Дивиденды не начислялись. Сумма нераспределенного убытка по состоянию на 30 июня 2019 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Материнской Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 17 048 302 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г. 16 331 155 тыс. рублей).

В течении шести месяцев 2019 г. Материнская Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

17. ВЫРУЧКА

По видам продукции и услуг	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Горное оборудование	2 557 261	1 994 902
Производство машинного оборудования	973 385	503 627
Спецстали	14 743	202 913
Атомное оборудование	20 166	74 654
Буровое оборудование	-	19 507
Прочие	230 566	250 834
Итого	3 796 121	3 046 437

Информация о выручке Группы от реализации продукции по местонахождению конечных покупателей представлена ниже:

По местоположению покупателей	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Россия	3 270 177	2 614 751
Индия	17 652	195 512
Страны ЕС	36 292	160 198
Страны СНГ	472 000	65 504
Прочие	-	10 472
Итого	3 796 121	3 046 437

По виду обязанности к исполнению	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка от продажи товаров, признаваемая в определенный момент времени	2 441 380	2 379 575
Выручка от продажи товаров, признаваемая в течение периода	1 176 496	473 558
Выручка от оказания услуг, признаваемая в течение периода	178 245	193 304
Итого	3 796 121	3 046 437

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	2 451 923	1 868 324
Расходы на оплату труда	745 799	661 779
Электроэнергия, газ и топливо	285 533	278 481
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	230 088	171 309
Амортизация основных средств	139 916	100 454
Амортизация нематериальных активов	9	7 041
Резерв под обесценение запасов	8 111	(22 721)
Прочие расходы	23 449	47 020
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(790 559)	(826 915)
Итого себестоимость продаж	3 094 269	2 284 772

Сумма амортизации основных средств содержит амортизацию активов в форме права пользования, в размере 1705 тыс. рублей.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (продолжение)

Общая сумма расходов на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, составила 984 226 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018г.: 892 495 тыс. рублей):

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	840 771	683 761
Выплаты при прекращении трудового договора	10 213	10 711
Отчисления в государственные социальные фонды	133 242	198 023
Итого затраты на оплату труда	984 226	892 495

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Транспортные расходы	33 829	76 955
Услуги	44 805	45 260
Расходы на оплату труда	20 597	31 185
Прочие	12 606	21 009
Итого коммерческие расходы	111 837	174 409

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Расходы на оплату труда	217 830	199 531
Услуги сторонних организаций	91 986	59 900
Налоги	63 117	75 022
Амортизация основных средств	18 067	21 923
Амортизация нематериальных активов	15 300	7 971
Административные накладные расходы	42 504	46 822
Итого общие и административные расходы	448 804	411 169

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прочие операционные доходы		
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	-	21 801
Прибыль от выбытия запасов	29 840	33 779
Субсидии на компенсацию расходов прошлых периодов	6 000	-
Изменение резервов по обесценению ДЗ	-	64 146
Доходы от оприходования ТМЦ	11 216	-
Доходы от ликвидации активов	5 500	-
Прибыль от аренды и лизинга	3 366	-
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	3 575	2 814
Списание кредиторской задолженности	5 574	94
Прочие доходы	10 903	17 491
Итого	75 974	140 125
Прочие операционные расходы		
Расходы на исправление брака	(3 414)	(53 733)
Расходы по недозагрузке мощностей	(7 856)	(10 475)
Недосдачи и списание ТМЦ	(955)	(11 884)
Амортизация инвестиционной собственности	(7 018)	(11 533)
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	(53 462)	-
Изменение оценочных обязательств	(8 099)	(5 252)
Прочие ремонты и сервисное обслуживание	(28 948)	(10 854)
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности	(11 720)	-
Восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов	(85)	-
Убыток от выбытия прочих внеоборотных активов	(8)	-
Прочие расходы	(20 720)	(48 961)
Итого	(142 285)	(152 692)
Итого прочие операционные расходы	(66 311)	(12 567)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Проценты к получению по займам	8 448	34 269
Доход по дисконтированию	160 836	156 072
Процентный доход по банковским депозитам	10 243	6 007
Прибыль по курсовым разницам	-	38 732
Доход от выбытия инвестиции	-	17 463
Финансовые доходы	179 527	252 543
Процентный расход по финансовым обязательствам оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 008 407)	(856 185)
Убыток по курсовым разницам	(184 041)	-
Финансовые расходы	(1 192 448)	(856 185)
Чистые финансовые расходы признаваемые в отчете о прибылях и убытках	(1 012 921)	(603 642)

По состоянию на 30 июня 2019 г. в составе строки «Процентный расход по финансовым обязательствам оцениваемым по амортизированной стоимости» отражены процентные расходы по обязательствам по аренде в размере 48 тыс. рублей.

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Убыток до налогообложения	(938 021)	(440 122)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	187 604	88 024
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(12 170)	(11 197)
Доходы по налогу на прибыль	175 434	76 827

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за шесть месяцев 2019 г. и 2018 г. составляла 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства включают разницы, возникающие между налоговой и учетной базами следующих активов и обязательств:

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	1 января 2019 г.	Возникновение и погашение разниц	30 июня 2019 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	454	(67)	387
Нематериальные активы	40	(2)	38
Кредиторская задолженность и начисления	79 583	16 404	95 987
Резерв по запасам	90 683	1 623	92 306
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	255 385	(1 381)	254 004
Перенос убытка на будущие периоды	2 393 801	269 892	2 663 693
Прочие	126 153	(28 876)	97 277
Налоговые активы	2 946 099	257 593	3 203 692
Зачет налога	(230 975)	(82 629)	(313 604)
Чистые налоговые активы	2 715 124	174 964	2 890 088
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(7 061)	(16 309)	(23 370)
Нематериальные активы	(7 109)	(3 079)	(10 188)
Товарно-материальные запасы	(116 317)	75 631	(40 686)
Дебиторская задолженность, учтенная по методу процента выполнения	(59 869)	(145 576)	(205 445)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2 590)	(829)	(3 419)
Прочие	(46 350)	9 150	(37 200)
Налоговые обязательства	(239 296)	(81 012)	(320 308)
Зачет налога	230 975	82 629	313 604
Чистые налоговые обязательства	(8 321)	1 617	(6 704)

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	1 января 2018 г.	Возникновение и погашение разниц	30 июня 2018 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	12 372	(3 411)	8 961
Нематериальные активы	87	(24)	63
Кредиторская задолженность и начисления	75 718	(24 293)	51 425
Товарно-материальные запасы	4	(4)	-
Резерв по запасам	93 403	(3 453)	89 950
Дебиторская задолженность, учтенная по методу процента выполнения	-	1 000	1 000
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	259 786	(7 126)	252 660
Перенос убытка на будущие периоды	2 407 510	161 968	2 569 478
Прочие	132 225	(16 035)	116 190
Налоговые активы	2 981 105	108 622	3 089 727
Зачет налога	(305 297)	(29 610)	(334 907)
Чистые налоговые активы	2 675 808	79 012	2 754 820
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(6 764)	87	(6 677)
Нематериальные активы	(6 712)	393	(6 319)
Товарно-материальные запасы	(49 457)	(2 146)	(51 603)
Дебиторская задолженность, учтенная по методу процента выполнения	(189 630)	(33 103)	(222 733)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2 644)	(801)	(3 445)
Прочие	(58 360)	5 859	(52 501)
Налоговые обязательства	(313 567)	(29 711)	(343 278)
Зачет налога	305 297	29 610	334 907
Чистые налоговые обязательства	(8 270)	(101)	(8 371)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

24. РЕЗЕРВЫ

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2018 г.	50 235	110 907	11 118	43 082	215 342
(Использованные) / начисленные	8 904	(1 722)	(3 518)	(28 725)	(25 061)
На 30 июня 2018 г.	59 139	109 185	7 600	14 357	190 281
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(24 639)	-	-	(24 639)
На 30 июня 2018 г.	59 139	84 546	7 600	14 357	165 642
На 1 января 2019 г.	105 050	134 384	2 438	18 743	260 615
(Использованные) / начисленные	8 196	(12 751)	(1 975)	16 055	9 525
На 30 июня 2019 г.	113 246	121 633	463	34 798	270 140
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(93 298)	-	-	(93 298)
На 30 июня 2019 г.	113 246	28 335	463	34 798	176 842

Резерв по убыточным договорам

Резервы по ожидаемым убыткам от убыточных договоров признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора.

Резерв по гарантийным обязательствам

Группа предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв на сумму 121 634 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 134 384 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые периоды.

Резерв по судебным искам

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы покупателями ее продукции.

Резерв по штрафным санкциям

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой покупателям продукции.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 160 426 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 228 408 тыс. рублей).

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.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы,

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Операционная аренда

Группа арендует несколько зданий и сооружений по договорам операционной аренды. Договоры операционной аренды заключены на разных условиях и с разными сроками пролонгации.

Ниже представлены платежи по операционной аренде:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Менее 1 года	6 810	25 467
От 1-5 лет	20 613	101 905
Свыше 5 лет	39 673	236 513
Итого платежи по операционной аренде	67 096	363 885

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа осуществила оценку справедливой стоимости своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Оценка справедливой стоимости призвана определить цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в результате обычной операции между участниками рынка в текущих рыночных условиях. Однако, учитывая наличие неопределенности и использование субъективного суждения, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как стоимость, которая будет немедленно получена при продаже актива или урегулирования обязательства.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках существующих методов оценки.

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные финансовые активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 7), прочие финансовые активы (см. Примечание 10), торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 8) и кредиторская задолженность (см. Примечание 14), приблизительно равна их справедливой стоимости (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

Некоторые финансовые инструменты, такие как долевые ценные бумаги, были исключены из анализа справедливой стоимости по причине незначительности балансов, и руководство полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов приблизительно равна или незначительно отличается от их справедливой стоимости.

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Финансовые инструменты, не учитываемые по справедливой стоимости, представлены ниже.

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2
Долгосрочные кредиты	17 449 706	16 155 313	17 257 906	16 096 742

Справедливая стоимость финансовых обязательств, представленных в таблице выше была рассчитана на основе текущей стоимости будущих денежных потоков с использованием ставок дисконтирования, являющихся наилучшей оценкой руководства, которая учитывает валюту задолженности, ожидаемые сроки погашения и риски, связанные с Группой, которые существовали на отчетную дату.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2019 г. Решением единственного участника ООО «Уралмаш-Горное оборудование» АО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Газпромбанк-Промышленные инвестиции» уставный капитал ООО «Уралмаш-Горное оборудование» увеличен за счет внесения денежного вклада в уставный капитал общества. В связи с увеличением уставного капитала доля ПАО «Уралмашзавод» в уставном капитале ООО «Уралмаш-Горное оборудование» составила 10 000/19 850, номинальной стоимостью 10 тыс. рублей.

В августе 2019 г. акционером ПАО «Уралмашзавод» - ООО УК «УЗТМ-КАРТЭКС» принято решение о предоставлении ПАО «Уралмашзавод» финансовой поддержки в виде беспроцентного целевого займа, который значительно улучшит финансовую стабильность Группы. 03 сентября 2019 года Общим собранием участников ООО УК «УЗТМ-КАРТЭКС» одобрено предоставление данной финансовой поддержки. 13 сентября ПАО «Уралмашзавод» был предоставлен беспроцентный целевой займ на сумму 8 000 000 руб. Указанный займ планируется конвертировать в капитал ПАО «Уралмашзавод» по мере завершения корпоративных процедур. Средства для предоставления займа получены ООО УК «УЗТМ-КАРТЭКС» в качестве вноса в капитал от Группы Банка ГПБ (АО).