



**Публичное акционерное общество
«Уральский завод тяжелого машиностроения»**

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность,
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года.
(неаудированные данные)**

Содержание

| | |
|---|----|
| Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации | 1 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении | 3 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 4 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств | 5 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале | 6 |
| Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности | |
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ | 7 |
| 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ | 7 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 8 |
| 4. СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ | 10 |
| 5. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ | 11 |
| 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 11 |
| 7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 13 |
| 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 14 |
| 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 15 |
| 10. ЗАПАСЫ | 16 |
| 11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 16 |
| 12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 17 |
| 13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 18 |
| 14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ | 18 |
| 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 19 |
| 16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 19 |
| 17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 20 |
| 18. КАПИТАЛ | 20 |
| 19. ВЫРУЧКА | 21 |
| 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ | 21 |
| 21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 21 |
| 22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ | 22 |
| 23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 22 |
| 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 22 |
| 25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 23 |
| 26. РЕЗЕРВЫ | 24 |
| 27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 25 |
| 28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ | 26 |
| 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 27 |

Исх № 1059 от 23.08.2018

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аktionерам ПАО «Уралмашзавод»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Уралмашзавод» и его дочерних компаний (далее «Группа») (ОГРН 1026605620689, 620012, Свердловская обл., г. Екатеринбург, пл. Первой пятилетки), состоящей из:

- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев 2018 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев 2018 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев 2018 года;
- примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт «Принцип непрерывности деятельности» раздела 2 примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, по состоянию на 30 июня 2018 года стоимость чистых активов составила отрицательную величину 7 693 317 тыс. руб. (чистые активы по состоянию на 31 декабря 2017 года составляли 7 330 022 тыс. руб.). Операционная прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 163 520 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, операционный убыток составил

154 983 тыс. руб.). Чистый убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составил 363 295 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года - 734 928 тыс. руб.).

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Вместе с тем, руководство не планирует прекращение деятельности как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Наш вывод не содержит оговорок по данному вопросу.

Руководитель задания по обзорной проверке
действует на основании доверенности № 02-01-180690
от 01.07.2018 сроком до 30.06.2019



Н.Р. Табабарина

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

« 23 » августа 2018 г.

Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2018 г.
(неаудированные данные)
(в тысячах рублей)



| | Прим. | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные активы: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 1 124 904 | 1 020 241 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 5 977 549 | 6 459 801 |
| Авансы поставщикам | 9 | 907 177 | 748 071 |
| Авансовые платежи по налогу на прибыль | | 1 011 | 587 |
| Запасы | 10 | 4 318 260 | 3 356 606 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 11 | 364 423 | 330 797 |
| Итого оборотные активы | | 12 693 324 | 11 916 103 |
| Внеоборотные активы: | | | |
| Основные средства | 12 | 3 655 758 | 3 629 722 |
| Нематериальные активы | 13 | 355 929 | 207 628 |
| Отложенный налоговый актив | 25 | 2 754 820 | 2 675 808 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 9 | 2 164 946 | 1 938 047 |
| Инвестиционная собственность | 14 | 202 978 | 214 511 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 11 | 34 593 | 86 588 |
| Итого внеоборотные активы | | 9 169 024 | 8 752 304 |
| Итого активы | | 21 862 348 | 20 668 407 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные обязательства: | | | |
| Кредиторская задолженность | 15 | 2 323 381 | 2 147 426 |
| Резервы | 26 | 165 642 | 215 342 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16 | 9 910 343 | 20 621 539 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 8 794 | 12 011 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 12 408 160 | 22 996 318 |
| Долгосрочные обязательства: | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 16 999 328 | 4 930 753 |
| Отложенное налоговое обязательство | 25 | 8 371 | 8 270 |
| Резервы | 26 | 24 639 | 22 954 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 17 | 115 167 | 40 134 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 17 147 505 | 5 002 111 |
| Итого обязательства | | 29 555 665 | 27 998 429 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 18 | 80 291 | 80 291 |
| Эмиссионный доход | | 9 106 518 | 9 106 518 |
| Нераспределенная прибыль/(убыток) | | (16 880 126) | (16 516 831) |
| Итого капитал | | (7 693 317) | (7 330 022) |
| Итого обязательства и капитал | | 21 862 348 | 20 668 407 |

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством
23 августа 2018 г.



Генеральный директор
С. Ю. Смолин

Главный бухгалтер
Л. А. Жукова

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 2018 г.
(неаудированные данные)
(в тысячах рублей, если не указано иное)



| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся, | |
|--|-------|----------------------------------|------------------|
| | | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Выручка | 19 | 3 046 437 | 2 507 255 |
| Себестоимость продаж | 20 | (2 284 772) | (2 029 201) |
| Валовая прибыль | | 761 665 | 478 054 |
| Коммерческие расходы | 21 | (174 409) | (133 593) |
| Общие и административные расходы | 22 | (411 169) | (379 879) |
| Прочие операционные доходы/(расходы) | 23 | (12 567) | (119 565) |
| Операционная прибыль/(убыток) | | 163 520 | (154 983) |
| Финансовые доходы | 24 | 252 543 | 92 421 |
| Финансовые расходы | 24 | (856 185) | (839 710) |
| Убыток до налогообложения | | (440 122) | (902 272) |
| Доход по налогу на прибыль | 25 | 76 827 | 167 344 |
| Убыток за период | | (363 295) | (734 928) |
| Общий совокупный убыток за период | | (363 295) | (734 928) |

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 23 августа 2018 г.



Генеральный директор
С. Ю. Смолин


Главный бухгалтер
Л.А. Жукова

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---|-----------|---------------------------------|--------------------|
| | | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности: | | | |
| Убыток до налогообложения | | (440 122) | (902 272) |
| <i>Поправки на:</i> | | | |
| Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости | 12,13, 14 | 152 903 | 154 757 |
| Изменение резервов под обесценение активов | | (86 867) | (28 289) |
| Изменение резервов под оценочные обязательства | | (45 428) | (155 253) |
| Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов | 23 | (2 814) | 1 611 |
| Восстановление обесценения по основным средствам и нематериальным активам | 12,13 | (380) | (284) |
| Списание кредиторской задолженности | | (94) | - |
| Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц | 24 | 659 837 | 743 469 |
| Чистый убыток по курсовым разницам | 24 | (38 732) | 3 820 |
| (Прибыль)/убыток от реализации ценных бумаг | | (17 463) | - |
| Прочие неденежные изменения | | - | 448 |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала | | 180 840 | (181 993) |
| Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных | | 248 840 | (387 479) |
| Увеличение запасов | | (1 009 176) | (736 690) |
| Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов | * | 222 965 | (226 212) |
| Потоки денежных средств использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | | (356 531) | (1 532 374) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (5 726) | (2 200) |
| Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности | | (362 257) | (1 534 574) |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности: | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (155 995) | (77 256) |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 10 545 | 8 226 |
| Проценты полученные | | 32 441 | 12 034 |
| Чистое поступление от займов выданных | | 31 404 | 113 701 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (81 605) | 56 705 |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности: | | | |
| Привлечение кредитов и займов | | 4 441 796 | 4 137 670 |
| Погашение кредитов и займов | | (3 084 417) | (1 895 132) |
| Проценты уплаченные | | (808 854) | (757 412) |
| Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности за период | | 548 525 | 1 485 126 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 104 663 | 7 257 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 8 | 1 020 241 | 161 120 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 8 | 1 124 904 | 168 377 |

Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
 (неаудированные данные)
 (в тысячах рублей)



| | Приходится на долю акционеров | | | Итого капитал |
|---|-------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------|
| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Нераспределенная прибыль | |
| На 1 января 2017 г. | 80 291 | 9 106 518 | (15 538 716) | (6 351 907) |
| Убыток за период | - | - | (734 928) | (734 928) |
| Общий совокупный убыток шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. | - | - | (734 928) | (734 928) |
| На 30 июня 2017 г. | 80 291 | 9 106 518 | (16 273 644) | (7 086 835) |
| 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) |

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 2018 г. не изменились по сравнению с 31 декабря 2017 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. Представленная 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».

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит 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 2017 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

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 2017 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 большинства дочерних обществ Группы. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

По состоянию на 30 июня 2018 г. стоимость чистых активов составила отрицательную величину (7 693 317) тыс. рублей (чистые активы по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляли (7 330 022) тыс. рублей). Операционная прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. составила 163 520 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., операционный убыток составил 154 983 тыс. рублей). Чистый убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. составил 363 295 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 734 928 тыс. рублей). Руководство Группы уверено, что Группа будет продолжать работать в ближайшие 12 месяцев.

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

Методы учета, применяемые в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 г. и за год, закончившийся на эту дату, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными для Группы с 1 января 2018 г.:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Стандарт описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств, учета хеджирования. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов, а также введением модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной, чем ранее применяемая модель понесенных убытков, и приводит к более раннему признанию убытков.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков. Если гибридный договор включает основной договор, который является финансовым активом, то требования классификации применяются ко всему гибричному договору.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы, предоставленные Группой, торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. У Группы отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые обязательства Группы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, оцениваются по амортизированной стоимости. Производные финансовые инструменты классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

В отношении учета обесценения, МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее - «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ОКУ создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости. Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются на основании либо 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности и контрактных активов оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, включая некоторые предоставленные займы, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Группа проанализировала классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что не оказало значительного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г.

Первоначальное применение данного стандарта не оказывает существенного влияния на финансовое положение или финансовые показатели деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., поэтому сравнительные данные и входящие остатки по капиталу на 1 января 2018 г. не корректировались.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

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). Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась и представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Начиная с 1 января 2018 г. Группа признает выручку от продажи товаров и услуг, когда обязательство к исполнению по договорам с покупателями исполнено, то есть когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство к исполнению, передан покупателю по цене операции. Группа проанализировала репрезентативную выборку договоров с покупателями для выявления изменений во времени признания выручки и раскрытии информации в примечаниях.

У Группы имеются два основных вида договоров с покупателями: а) поставка серийной продукции и б) долгосрочные договоры подряда на производство оборудования по индивидуальным заказам. Значительная доля договоров с покупателями Группы на поставку серийной продукции состоит из двух обязательств к исполнению: а) продажа продукции и б) обязательство по услугам шефмонтажа, авторскому надзору и пуско-наладочным работам. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка от продажи продукции по договорам с покупателями признается в момент времени, когда контроль над продукцией передан покупателю, а выручка по услугам, учитываемым как отдельное обязательство к исполнению, признается с течением времени пока услуга оказывается. Выручка по долгосрочным договорам подряда признается с течением времени с использованием оценки степени выполнения методом ресурсов.

Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не оказывает существенного влияния на финансовое положение или финансовые показатели деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., поэтому сравнительные данные и входящие остатки по капиталу на 1 января 2018 г. не корректировались.

С 1 января 2018 г. в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

4. СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Ряд новых стандартов и поправок к существующим стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения, если предусмотрено. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на следующие новые и измененные стандарты при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (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». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Кроме того, изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Группа должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность в период первоначального применения будет зависеть от будущих экономических условий, включая ставку привлечения Группой заемных средств, действующую на 1 января 2019 г., от состава портфеля договоров аренды Группы на эту дату, актуальной оценки Группой того, намерена ли она реализовать свои права на продление аренды и того, какие из доступных в стандарте упрощений практического характера и освобождений от признания Группа решит применить.

Группа планирует применить упрощение практического характера и не анализировать повторно, являются ли существующие договоры в целом договорами аренды или содержат ли они отдельные компоненты аренды. Таким образом, Группа применит 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.

4. СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (продолжение)

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации.

Группа не обязана осуществлять какие-либо корректировки для договоров аренды, в которых она является арендодателем, за исключением случаев, когда она является промежуточным арендодателем по договору субаренды.

В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 16. Группа завершит оценку и раскроет эффект влияния на финансовую отчетность применения МСФО (IFRS) 16 в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

- *КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль»* (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- *Поправки к МСФО (IFRS) 9* (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- *Поправки к МСФО (IAS) 28* (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- *Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 23 включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг.* (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- *Поправки к МСФО (IAS) 19* (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- *Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности* (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ

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

6. 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 на ежеквартальной основе.

Деятельность Группы осуществляется в рамках одного операционного сегмента - «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:

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

– *Машиностроение.* Группа имеет значительный опыт изготовления агломерационного оборудования, доменного оборудования, машин непрерывного литья заготовок, прокатного и кузнечно-прессового оборудования и запчастей к ним.

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

– *Буровое оборудование.*

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

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

| | Тяжелое машиностроение | |
|-------------------------------------|--|--|
| | За шесть месяцев, закончившихся, 30 июня 2018 г. | За шесть месяцев, закончившихся, 30 июня 2017 г. |
| Выручка по сегментам | 2 892 857 | 2 346 974 |
| Выручка от межсегментных продаж | 27 523 | 2 597 |
| Выручка от внешних продаж | 2 865 334 | 2 344 377 |
| Убыток отчетного сегмента за период | (367 825) | (707 188) |
| Процентный доход | 196 936 | 88 256 |
| Процентный расход | (852 992) | (752 238) |
| Амортизация | (148 021) | (146 630) |
| Доход по налогу на прибыль | 79 749 | 161 817 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Убыток за период по отчетным сегментам | (367 825) | (707 188) |
| Убыток по прочим операциям | 4 530 | (12 082) |
| Эффект от исключения нерезализованной прибыли | - | (15 658) |
| Убыток за период | (363 295) | (734 928) |

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Выручка от внешних продаж по сегментам | 2 892 857 | 2 346 974 |
| Выручка по прочим операциям | 340 331 | 329 392 |
| Эффект от исключения межсегментных продаж | (186 751) | (169 111) |
| Выручка от продаж в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 3 046 437 | 2 507 255 |

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г.:

| | Тяжелое машиностроение | |
|----------------------------|------------------------|--------------------|
| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Активы по сегментам | 21 888 866 | 20 651 457 |
| Обязательства по сегментам | (29 631 798) | (28 026 571) |

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2018 г. к активам и обязательствам в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении:

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Итого активы по сегментам | 21 888 866 | 20 651 457 |
| Прочие активы | 491 394 | 566 963 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (445 931) | (478 030) |
| Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании | (71 983) | (71 983) |
| Итого активы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении | 21 862 346 | 20 668 407 |

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Итого обязательства по сегментам | (29 631 798) | (28 026 571) |
| Прочие обязательства | (369 798) | (449 888) |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | 445 931 | 478 030 |
| Итого активы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении | (29 555 665) | (27 998 429) |

7. 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 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. Непосредственной материнской компанией является АО «МК «УРАЛМАШ».

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 материнская компания | Компании под общим контролем | Непосредственная и конечная материнская компания | Компании под общим контролем |
| Продажи товаров | 83 | 81 093 | 47 | 46 861 |
| Закупки | (3 151) | (448 557) | (2 612) | (508 063) |
| Процентный доход | 6 007 | 4 506 | 2 266 | 4 506 |
| Процентный расход | (856 185) | - | (757 522) | - |
| Получение кредитов | 4 441 796 | - | 4 137 670 | - |
| Погашение кредитов | (3 084 417) | - | (1 895 132) | - |

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

| | По состоянию на 30 июня 2018 г. | | По состоянию на 31 декабря 2017 г. | |
|--|--|------------------------------|--|------------------------------|
| | Непосредственная и конечная материнская компания | Компании под общим контролем | Непосредственная и конечная материнская компания | Компании под общим контролем |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 122 154 | - | 1 014 182 | - |
| Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва | 14 | 306 813 | 21 | 227 871 |
| Прочая дебиторская задолженность без учёта резерва | 27 | 549 213 | 4 | 565 359 |
| Авансы выданные без учета резерва | 45 | 322 942 | 39 | 263 084 |
| Займы выданные | - | 109 106 | - | 104 600 |
| Прочие финансовые активы | 105 839 | - | 99 857 | - |
| Кредиторская задолженность | (237 478) | (353 442) | (91 525) | (368 371) |
| Авансы полученные | - | (34 999) | - | (37 377) |
| Прочие долгосрочные обязательства | (11 674) | - | (11 674) | - |
| Долгосрочные кредиты и займы | (16 999 328) | - | (4 930 753) | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | (9 910 343) | - | (20 787 319) | - |

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

Гарантии

По состоянию на 30 июня 2018 г. Группой были предоставлены обеспечение и поручительства связанным сторонам на сумму 17 316 153 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г.: 15 143 683 тыс. рублей).

Вознаграждение управленческому персоналу

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составила 27 494 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 21 781 тыс. рублей).

8. 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 | 330 555 | 297 416 |
| Денежные средства в евро на счетах в банках | 510 583 | 122 411 |
| Денежные средства в долларах США на счетах в банках | 54 | 6 651 |
| Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках | 5 | 6 |
| Эквиваленты денежных средств в евро | 283 707 | 593 757 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 1 124 904 | 1 020 241 |

По состоянию на 30 июня 2018 г. годовая ставка процента по остатку на банковских счетах составляет 5,79 % (31 декабря 2017 г.: 4,91%).

По состоянию на 30 июня 2018 г. банковские кредиты были обеспечены залогом векселей балансовой стоимостью 286 707 тыс. рублей, подлежащих оплате по предъявлению (31 декабря 2017 г.: 593 757 тыс. рублей).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|------------------|--------------------|
| Финансовые активы | | |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 6 106 600 | 6 887 691 |
| Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда | 2 024 753 | 2 268 596 |
| Прочая дебиторская задолженность | 825 308 | 207 013 |
| Резерв под обесценение финансовых активов в составе дебиторской задолженности | (1 103 200) | (1 146 885) |
| Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности | 7 853 461 | 8 216 415 |
| Нефинансовые активы | | |
| Авансы, выданные поставщикам | 973 831 | 832 261 |
| Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам | (66 654) | (84 190) |
| НДС и прочие налоги к получению | 289 034 | 181 433 |
| Итого дебиторская задолженность | 9 049 672 | 9 145 919 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 г. представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 128 371 тыс. рублей, представленной в долларах США, 285 388 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2017 г.: 152 867 тыс. рублей и 271 347 тыс. рублей соответственно).

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

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|------------------|--------------------|
| От года до двух лет | 1 805 867 | 1 082 157 |
| От двух до пяти лет | 387 581 | 762 059 |
| Более пяти лет | - | 93 831 |
| Итого долгосрочная дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение | 2 193 448 | 1 938 047 |

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 2017 г. | (1 156 309) | (80 262) |
| Восстановление/(начисление) резерва | 5 620 | (2 318) |
| Резерв использованный | 765 | 2 312 |
| Курсовые разницы | 978 | - |
| На 30 июня 2017 г. | (1 148 946) | (80 268) |
| 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) |

10. ЗАПАСЫ

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--------------------------------|------------------|--------------------|
| Сырье и материалы | 1 757 943 | 1 664 551 |
| Незавершенное производство | 1 311 964 | 1 525 633 |
| Готовая продукция | 1 006 098 | 592 215 |
| Товары в пути | 653 837 | 13 526 |
| Резерв под обесценение запасов | (449 753) | (487 452) |
| Прочие запасы | 38 170 | 48 133 |
| Итого запасы | 4 318 259 | 3 356 606 |

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже

| | Резерв под обесценение запасов |
|------------------------|--------------------------------|
| На 1 января 2017 г. | (598 257) |
| Начисление резерва | (54 740) |
| Восстановление резерва | 82 257 |
| На 30 июня 2017 г. | (570 740) |
| На 1 января 2018 г. | (487 452) |
| Начисление резерва | (33 209) |
| Восстановление резерва | 70 908 |
| На 30 июня 2018 г. | (449 753) |

11. ПРОЧНЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Краткосрочные займы выданные | 339 780 | 312 137 |
| Резерв под обесценение краткосрочных займов выданных | (81 196) | (81 196) |
| Векселя | 105 839 | 99 857 |
| Итого прочие оборотные финансовые активы | 364 423 | 330 797 |
| Долгосрочные займы выданные | 33 118 | 84 333 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 1 475 | 2 255 |
| Итого прочие внеоборотные финансовые активы | 34 593 | 86 588 |

Краткосрочные займы в сумме 109 106 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 104 600 тыс. рублей) были выданы связанной стороне Группы (Примечание 7).

По состоянию на 30 июня 2018 г. банковские кредиты были обеспечены векселем стоимостью 105 839 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 99 857 тыс. рублей).

Инвестиции в ассоциированные компании представлены в таблице ниже:

| Наименование компании | Страна регистрации | 30 июня 2018 г. Доля в УК | 31 декабря 2017 г. Доля в УК |
|---|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|
| ООО "Сервисный центр горного оборудования" | Россия | 780 13% | 780 13% |
| ООО ОМЗ-КРИВБАСС-СЕРВИС | Россия | 695 13% | 695 13% |
| ООО «ОМЗ-Гортехмаш-сервис» | Россия | - - | 780 13% |
| | | 1 475 | 2 255 |

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| | Земля и здания | Машины и оборудование | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|--|-------------------|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------------|
| На 1 января 2017 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 1 788 100 | 3 086 659 | 164 827 | 927 726 | 5 967 312 |
| Накопленная амортизация | (177 889) | (1 871 412) | (118 806) | - | (2 168 107) |
| Признанный убыток от обесценения | (357) | (6 594) | - | (283 539) | (290 490) |
| Остаточная стоимость | 1 609 854 | 1 208 653 | 46 021 | 644 187 | 3 508 715 |
| Поступления | 6 461 | 11 098 | 3 506 | 30 965 | 52 030 |
| Перевод между категориями | 4 097 | 2 749 | - | (6 846) | - |
| Выбытия | - | (10 283) | - | - | (10 283) |
| Обесценение за период | - | - | - | 284 | 284 |
| Амортизация | (17 799) | (103 857) | (6 308) | - | (127 964) |
| На 30 июня 2017 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 1 798 658 | 3 078 533 | 168 271 | 938 852 | 5 984 314 |
| Накопленная амортизация | (195 696) | (1 964 561) | (125 052) | - | (2 285 309) |
| Признанный убыток от обесценения | (349) | (5 612) | - | (270 262) | (276 223) |
| Остаточная стоимость | 1 602 613 | 1 108 360 | 43 219 | 668 590 | 3 422 782 |
| 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 | (234 724) | (2 164 389) | (124 527) | - | (2 523 640) |
| Признанный убыток от обесценения | (334) | (3 703) | - | (269 925) | (273 962) |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г. | 1 585 109 | 950 882 | 36 219 | 1 083 549 | 3 655 759 |

По состоянию на 30 июня 2018 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 1 474 436 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 1 512 755 тыс. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 24 368 тыс. рублей (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. — 9 701 тыс. рублей).

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

| | Патентованные технологии | Программное обеспечение | Прочие НМА | Разработки | Итого |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| На 1 января 2017 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 6 311 | 64 578 | 2 780 | 115 051 | 188 720 |
| Накопленная амортизация | (1 859) | (34 079) | (1 633) | (12 364) | (49 935) |
| Признанный убыток от обесценения | - | - | - | (377) | (377) |
| Остаточная стоимость | 4 452 | 30 499 | 1 147 | 102 310 | 138 408 |
| Поступления | 476 | 10 704 | 29 | 13 001 | 24 210 |
| Амортизация | (242) | (9 043) | (250) | (3 384) | (12 919) |
| На 30 июня 2017 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 6 787 | 61 177 | 2 794 | 128 057 | 198 815 |
| Накопленная амортизация | (2 101) | (29 017) | (1 868) | (15 833) | (48 819) |
| Признанный убыток от обесценения | - | - | - | (297) | (297) |
| Остаточная стоимость | 4 686 | 32 160 | 926 | 111 927 | 149 699 |
| На 1 января 2018 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 6 825 | 63 059 | 2 787 | 188 396 | 261 067 |
| Накопленная амортизация | (2 368) | (30 602) | (2 103) | (18 150) | (53 223) |
| Признанный убыток от обесценения | - | - | - | (216) | (216) |
| Остаточная стоимость | 4 457 | 32 457 | 684 | 170 030 | 207 628 |
| Поступления | 98 | 70 165 | 5 | 115 827 | 186 095 |
| Выбытия | - | - | (7) | (18 879) | (18 886) |
| Амортизация | (268) | (16 137) | (267) | (2 236) | (18 908) |
| На 30 июня 2018 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 6 923 | 130 941 | 2 786 | 285 344 | 425 994 |
| Накопленная амортизация | (2 636) | (44 456) | (2 371) | (20 467) | (69 930) |
| Признанный убыток от обесценения | - | - | - | (135) | (135) |
| Остаточная стоимость | 4 287 | 86 485 | 415 | 264 742 | 355 929 |

14. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2018 г. банковские кредиты были обеспечены залогом инвестиционной недвижимости балансовой стоимостью 102 738 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 114 844 тыс. рублей).

Оценка справедливой стоимости инвестиционной собственности производится на ежегодной основе по состоянию на 31 декабря. В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., отсутствовали существенные события, которые могли оказать влияние на справедливую стоимость объектов инвестиционной собственности. Справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности по состоянию на 30 июня 2018 г. соответствовала справедливой стоимости, оцененной по состоянию на 31 декабря 2017 г., и составляла 1 170 320 тыс. рублей.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 825 016 | 839 230 |
| Задолженность заказчикам по договорам строительного подряда | - | 34 489 |
| Задолженность по приобретенным основным средствам | 118 022 | 44 149 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 367 673 | 335 856 |
| Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности | 1 310 711 | 1 253 724 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Авансы, полученные от покупателей | 545 183 | 163 498 |
| НДС к уплате | 182 998 | 464 049 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 130 188 | 111 395 |
| Прочие налоги к уплате | 93 501 | 90 393 |
| Задолженность по заработной плате | 60 800 | 64 367 |
| Итого кредиторская задолженность | 2 323 381 | 2 147 426 |

Кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 г. представлена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 10 542 тыс. рублей, представленных в долл. США, 116 456 тыс. рублей, представленных в евро. (31 декабря 2017 г.: 6 802 тыс. рублей, представленных в долл. США, 23 555 тыс. рублей, которые были представлены в евро).

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-------------------|--------------------|
| Краткосрочные кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 9 910 343 | 20 621 539 |
| Долгосрочные кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 16 999 328 | 4 930 753 |
| Итого кредиты и займы | 26 909 671 | 25 552 292 |

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------|--------------------|
| Краткосрочные кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 5.44%-7.50% | 6.50%-8.25% |
| Долгосрочные кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 5.44%-8.25% | 6.50%-8.25% |

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости по состоянию на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г.

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

| | 30 июня 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | |
|------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 999 328 | 15 898 688 | 4 930 753 | 4 923 962 |

По состоянию на 30 июня 2018 г. кредиты на сумму 22 270 421 тыс. рублей обеспечены задолженностью покупателей и заказчиков Группы, на сумму 16 867 766 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г.: сумма кредитов в размере 7 608 511 тыс. рублей обеспечена задолженностью покупателей и заказчиков 12 766 732 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2018 г. долгосрочные кредиты и займы на сумму 3 028 118 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г.: 4 141 136 тыс. рублей) были обеспечены финансовыми активами, основными средствами и объектами инвестиционной недвижимости (Примечания 8, 11, 12 и 14).

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

| | 30 июня 2018 г. |
|-----------------------------------|-----------------|
| 12 месяцев, закончившихся 30 июня | |
| 2020 г. | 83 749 |
| 2021 г. | 3 876 827 |
| 2023 г. | 13 038 752 |
| На 30 июня 2017 г. | 16 999 328 |

| | 31 декабря 2017 г. |
|--------------------------------------|--------------------|
| 12 месяцев, закончившихся 31 декабря | |
| 2021 г. | 3 840 668 |
| 2022 г. | 1 090 085 |
| На 30 июня 2017 г. | 4 930 753 |

17. ПРОЧНЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 июня 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------|--------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 49 422 | - |
| Долгосрочные авансы полученные | 54 470 | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 11 674 | 40 134 |
| Итого прочие долгосрочные обязательства | 115 167 | 40 134 |

18. КАПИТАЛ

| | Кол-во акций в обращении (в тысячах) | | Акционерный капитал | |
|-----------------------|---|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | Привилегированные акции | Обыкновенные акции | Привилегированные акции | Обыкновенные акции |
| На 31 декабря 2017 г. | 901 | 159 681 | 451 | 79 840 |
| На 30 июня 2018 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 2018 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 2018 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Материнской Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 16 448 852 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г. 16 046 145 тыс. рублей).

В течении шести месяцев 2018 г. Материнская Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

19. ВЫРУЧКА

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|-------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Горное оборудование | 1 994 902 | 1 482 944 |
| Производство машинного оборудования | 503 627 | 220 076 |
| Спецстали | 202 913 | 471 770 |
| Буровое оборудование | 19 507 | 89 300 |
| Атомное оборудование | 74 654 | - |
| Прочее | 250 834 | 243 165 |
| Итого | 3 046 437 | 2 507 255 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--------------|---------------------------------|------------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Россия | 2 614 751 | 2 198 632 |
| Индия | 195 512 | 164 199 |
| Страны ЕС | 160 198 | 38 774 |
| Страны СНГ | 65 504 | 82 658 |
| Прочие | 10 472 | 22 992 |
| Итого | 3 046 437 | 2 507 255 |

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------------|------------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Материалы и комплектующие, использованные в производстве | 1 868 324 | 1 447 102 |
| Расходы на оплату труда | 661 779 | 565 208 |
| Электроэнергия, газ и топливо | 278 481 | 186 592 |
| Услуги, включая затраты на субподрядчиков | 171 309 | 260 585 |
| Амортизация основных средств | 100 454 | 103 588 |
| Амортизация нематериальных активов | 7 041 | 7 293 |
| Резерв под обесценение запасов | (22 721) | (38 064) |
| Прочие | 47 020 | 42 863 |
| Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства | (826 915) | (545 966) |
| Итого себестоимость продаж | 2 284 772 | 2 029 201 |

Общая сумма расходов на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, составила 892 495 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017г.: 783 475 тыс. рублей):

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Краткосрочные вознаграждения сотрудникам | 683 761 | 634 384 |
| Выплаты при прекращении трудового договора | 10 711 | 6 437 |
| Отчисления в государственные социальные фонды | 198 023 | 142 654 |
| Итого расходы на оплату труда | 892 495 | 783 475 |

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Транспортные расходы | 76 955 | 51 111 |
| Услуги | 45 260 | 25 858 |
| Расходы на оплату труда | 31 185 | 38 599 |
| Прочие | 21 009 | 18 025 |
| Итого коммерческие расходы | 174 409 | 133 593 |

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Расходы на оплату труда | 199 531 | 179 668 |
| Налоги | 75 022 | 71 120 |
| Услуги | 59 900 | 67 705 |
| Амортизация основных средств | 21 923 | 21 220 |
| Амортизация нематериальных активов | 7 971 | 5 120 |
| Административные накладные расходы | 46 822 | 35 046 |
| Итого общие и административные расходы | 411 169 | 379 879 |

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Прочие операционные доходы | | |
| Изменение резервов под обесценение дебиторской задолженности | 64 146 | 3 302 |
| Штрафы, пени, неустойки | 21 801 | 5 885 |
| Прибыль от реализации запасов | 33 779 | 24 319 |
| Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов | 2 814 | - |
| Списание кредиторской задолженности | 94 | 1 668 |
| Прочие доходы | 17 491 | 22 322 |
| Итого | 140 125 | 57 496 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Прочие операционные расходы | | |
| Расходы на исправление брака | (53 733) | - |
| Расходы от списания запасов | (11 884) | - |
| Амортизация инвестиционной собственности | (11 533) | (13 874) |
| Прочие ремонты и сервисное обслуживание | (10 854) | - |
| Затраты по недозагрузке мощностей | (10 475) | (61 428) |
| Расходы на формирование резерва под оценочные обязательства | (5 252) | (35 294) |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов | - | (1 327) |
| Расходы по аренде и лизингу | - | (15 753) |
| Прочие расходы | (48 961) | (49 385) |
| Итого | (152 692) | (177 061) |
| Итого прочие операционные расходы | (12 567) | (119 565) |

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | За шесть месяцев, закончившихся, | |
|--|----------------------------------|------------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Проценты к получению по займам выданным | 34 269 | 52 100 |
| Доход по дисконтированию | 156 072 | 40 321 |
| Процентный доход по банковским депозитам | 6 007 | - |
| Прибыль по курсовым разницам | 38 732 | - |
| Доход от выбытия инвестиции | 17 463 | - |
| Финансовые доходы | 252 543 | 92 421 |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости | (856 185) | (757 522) |
| Изменение резерва по займам выданным | - | (78 368) |
| Чистый убыток по курсовым разницам | - | (3 820) |
| Финансовые расходы | (856 185) | (839 710) |
| Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период | (603 642) | (747 289) |

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Расход по налогу на прибыль – текущая часть | (2 084) | (3 208) |
| Доходы по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц | 78 911 | 170 552 |
| Доход по налогу на прибыль | 76 827 | 167 344 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---|---------------------------------|------------------|
| | 30 июня 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Убыток до налогообложения | (440 122) | (902 272) |
| Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20% | 88 024 | 180 454 |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (11 197) | (13 110) |
| Доход по налогу на прибыль | 76 827 | 167 344 |

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за шесть месяцев 2018 и 2017 гг. составляла 20%.

| | 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 под обесценение запасов | 93 403 | (3 453) | 89 950 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 259 786 | (6 126) | 253 660 |
| 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 по договорам подряда | (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) | (29 710) | (343 277) |
| Зачет налога | 305 297 | 29 610 | 334 907 |
| Чистые налоговые обязательства | (8 270) | (101) | (8 371) |

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

| | 1 января 2017 г. | Возникновение и погашение разниц | 30 июня 2017 г. |
|--|---------------------|--|--------------------|
| Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц: | | | |
| Основные средства | 39 150 | (2 459) | 36 691 |
| Нематериальные активы | 120 | 6 | 126 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 95 145 | (26 627) | 68 518 |
| Товарно-материальные запасы | 17 164 | (17 164) | - |
| Резерв под обесценение запасов | 110 035 | (6 376) | 103 659 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 244 406 | 14 566 | 258 972 |
| Перенос убытка на будущие периоды | 2 245 243 | 170 592 | 2 415 835 |
| Прочие | 68 726 | 27 312 | 96 038 |
| Налоговые активы | 2 819 989 | 159 850 | 2 979 839 |
| Зачет налога | (378 932) | 5 110 | (373 822) |
| Чистые налоговые активы | 2 441 057 | 164 960 | 2 606 017 |
| Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению: | | | |
| Основные средства | (14 679) | (10 824) | (25 503) |
| Нематериальные активы | (2 907) | (185) | (3 092) |
| Товарно-материальные запасы | (463) | (64 115) | (64 578) |
| Дебиторская задолженность по договорам подряда | (340 961) | 86 535 | (254 426) |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | (2 708) | (1 792) | (4 500) |
| Прочие | (29 334) | 1 083 | (28 251) |
| Налоговые обязательства | (391 052) | 10 702 | (380 350) |
| Зачет налога | 378 932 | (5 110) | 373 822 |
| Чистые налоговые обязательства | (12 120) | 5 592 | (6 528) |

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.

26. РЕЗЕРВЫ

| | Резерв по убыточным договорам | Резерв по гарантийным обязательствам | Резерв по судебным искам | Резерв по штрафным санкциям | Итого |
|--|-------------------------------------|--|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| На 1 января 2017 г. (Использованные)/ начисленные | 108 232 (21 073) | 91 096 40 113 | 137 636 (133 832) | 39 275 28 004 | 376 239 (86 788) |
| На 30 июня 2017 г. | 87 159 | 131 209 | 3 804 | 67 279 | 289 451 |
| За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства | - | (29 634) | - | - | (29 634) |
| На 30 июня 2017 г. | 87 159 | 101 575 | 3 804 | 67 279 | 259 817 |
| На 1 января 2018 г. (Использованные)/ начисленные | 50 235 8 904 | 110 907 (1 722) | 11 118 (3 518) | 43 082 (28 725) | 215 342 (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 |

26. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

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 109 185 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 133 861 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.

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 636 747 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 689 595 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.

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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, 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 2018 г. | 30 июня 2017 г. |
| Менее 1 года | 25 467 | 25 466 |
| От 1-5 лет | 101 905 | 101 905 |
| Свыше 5 лет | 236 513 | 255 680 |
| Итого платежи по операционной аренде | 363 885 | 383 051 |

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по заниженным ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

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).

Балансовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости, которая относится к уровню 2 по иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты относятся к уровню 1 по иерархии справедливой стоимости и отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

В таблице ниже представлено справедливая стоимость финансовых инструментов по уровням иерархии по состоянию на 30 июня 2018 г.:

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---------------------------------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 124 904 | | | 1 124 904 |
| Дебиторская задолженность | | 7 853 461 | | 7 853 461 |
| Прочие финансовые активы | | | | |
| Краткосрочные займы выданные | - | 258 584 | - | 258 584 |
| Векселя | - | 105 839 | - | 105 839 |
| Долгосрочные займы выданные | - | 33 118 | - | 33 118 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | - | - | 1 475 | 1 475 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 1 124 904 | 9 375 906 | 1 475 | 10 502 285 |
| НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | - | - | - | 11 360 063 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 1 124 904 | 9 375 906 | 1 475 | 21 862 348 |

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

Сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---------------------------------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 020 241 | | | 1 020 241 |
| Дебиторская задолженность | | 8 216 415 | | 8 216 415 |
| Прочие финансовые активы | | | | |
| Краткосрочные займы выданные | - | 230 941 | - | 230 941 |
| Векселя | - | 99 857 | - | 99 857 |
| Долгосрочные займы выданные | - | 84 333 | - | 84 333 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | - | - | 2 255 | 2 255 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 1 020 241 | 8 631 545 | 2 255 | 9 654 041 |
| НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | - | - | - | 11 014 366 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 1 020 241 | 9 375 906 | 2 255 | 20 668 407 |

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа не осведомлена о существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние или нуждаются в раскрытии в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.