

ПАО «Силовые машины» и его дочерние компании

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2017 года**

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении капитала	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10-27



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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционеру Публичного акционерного общества «Силовые машины – ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Силовые машины – ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт» (далее «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, движении капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Силовые машины – ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700004012.

Санкт-Петербург, Россия.

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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



ПАО «Силловые машины – ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт»

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

Страница 2

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2017 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Ягнов И.А.

Директор

АО «КПМГ»

Москва, Россия

8 августа 2017 года

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудированные)
Выручка	7	30 376 294	37 956 312
Себестоимость		(24 662 918)	(29 396 855)
Валовая прибыль		5 713 376	8 559 457
Коммерческие расходы		(1 623 087)	(1 341 514)
Административные расходы		(1 556 155)	(1 402 477)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		(225 046)	(182 100)
Доля в (убытке) / прибыли зависимых компаний (без учета налога на прибыль)		(276 454)	450 914
Прочие операционные доходы		294 108	313 659
Прочие операционные расходы		(768 525)	(1 686 228)
Операционная прибыль		1 558 217	4 711 711
Прочие внереализационные расходы		(63 812)	(11 669)
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		1 494 405	4 700 042
Финансовые доходы		720 886	1 147 870
Финансовые расходы		(3 925 098)	(3 290 236)
Курсовые разницы (нетто)		(402 487)	(2 332 944)
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(2 112 294)	224 732
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль		329 843	(31 785)
(Убыток) / прибыль за период		(1 782 451)	192 947
Относящийся к:			
акционерам ПАО «Силовые машины»		(1 785 321)	169 414
доле неконтролирующих акционеров		2 870	23 533
		(1 782 451)	192 947
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года		8 708 938 708	8 708 938 708
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на одну акцию (руб.)		(0.2050)	0.0195

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была утверждена Руководством 8 августа 2017 года и подписана от его имени:

Петреня Ю. К.
Генеральный директор

Чечнев В. К.
Директор по экономике и финансам

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-27.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудированные)
(Убыток) / прибыль за период	(1 782 451)	192 947
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Актuarные прибыли / (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	1 568	(1 347)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка	1 568	(1 347)
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Эффект от пересчета в валюту представления	363 693	(481 495)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	363 693	(481 495)
Общий совокупный убыток за период	(1 417 190)	(289 895)
Относящийся к:		
акционерам ПАО «Силовые машины»	(1 410 526)	(331 474)
доле неконтролирующих акционеров	(6 664)	41 579
	(1 417 190)	(289 895)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-27.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2017 (неаудированный)	31 декабря 2016
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты		16 509 796	17 776 076
Торговая дебиторская задолженность		14 322 545	18 920 727
Эскроу счета		-	33 100
Задолженность покупателей по договорам на строительство	10	94 252 564	85 216 418
Авансы, выданные поставщикам		15 035 260	13 323 446
Запасы	8	16 681 691	16 116 813
НДС к возмещению		1 878 279	2 730 805
Краткосрочные финансовые вложения		376 862	1 665 905
Прочие оборотные активы		4 000 165	4 578 772
Итого оборотные активы		163 057 162	160 362 062
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	22 150 326	22 107 400
Гудвилл		7 783 174	7 783 174
Прочие нематериальные активы	6	4 585 363	4 377 450
Отложенные налоговые активы		1 471 076	683 457
Торговая дебиторская задолженность		3 325 456	3 272 533
Долгосрочные финансовые вложения		3 288 109	2 891 815
Прочие активы		535 665	471 372
Итого внеоборотные активы		43 139 169	41 587 201
Итого активы		206 196 331	201 949 263
Обязательства и собственный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность		10 204 762	10 655 931
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	10	4 011 261	4 311 487
Авансы, полученные от покупателей		84 706 923	83 413 645
Займы и кредиты	9	7 098 881	17 804 384
Задолженность по налогам и сборам		802 630	345 930
Резервы по условным обязательствам	12	2 666 045	2 957 774
Прочие обязательства	13	4 203 743	3 116 837
Итого краткосрочные обязательства		113 694 245	122 605 988
Долгосрочные обязательства:			
Займы и кредиты	9	59 337 509	44 405 877
Отложенные налоговые обязательства		1 385 865	1 621 065
Обязательства по вознаграждениям работникам		94 579	126 476
Прочие обязательства	13	851 364	624 398
Итого долгосрочные обязательства		61 669 317	46 777 816
Итого обязательства		175 363 562	169 383 804
Собственный капитал:			
Уставный капитал		347 918	347 918
Добавочный капитал		11 030 370	11 030 370
Резерв по пересчету иностранной валюты		1 412 943	1 039 716
Нераспределенная прибыль		17 348 016	19 243 041
Итого собственный капитал, относящийся к акционерам Компании		30 139 247	31 661 045
Доля неконтролирующих акционеров		693 522	904 414
Итого собственный капитал		30 832 769	32 565 459
Итого собственный капитал и обязательства		206 196 331	201 949 263

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-27.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудированные)
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	1 494 405	4 700 042
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 453 833	1 502 446
Прочие	170 947	532 187
Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала и резервы	3 119 185	6 734 675
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности	(3 809 680)	(13 050 992)
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	(690 495)	(6 316 317)
Проценты уплаченные	(3 904 919)	(3 027 672)
Налог на прибыль, уплаченный	(777 302)	(325 020)
Денежные средства, направленные на операционную деятельность	(5 372 716)	(9 669 009)
Инвестиционная деятельность:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 357 846)	(979 424)
Заккрытие депозитов	1 124 923	70 122
Дивиденды, полученные от связанных сторон	-	109 240
Поступление денежных средств по займам выданным связным сторонам	165 156	-
Отток денежных средств по займам выданным связанным сторонам	(300 000)	(524 631)
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	94 585	12 708
Приобретение прочих инвестиций	(239 577)	-
Проценты полученные	364 761	705 718
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(147 998)	(606 267)
Финансовая деятельность:		
Поступления займов и кредитов	16 737 347	7 752 481
Погашение займов и кредитов	(12 418 563)	(4 915 268)
Приобретение неконтролирующих долей владения	-	(16 310)
Выплата долей неконтролирующих акционеров	-	(6)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	4 318 784	2 820 897
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1 201 930)	(7 454 379)
Эффект от изменения курсов валют	(64 350)	(557 380)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17 776 076	25 434 959
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	16 509 796	17 423 200

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10 - 27.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Доля не-контролирующих акционеров	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2016 года	347 918	11 030 370	1 460 351	24 221 290	37 059 929	1 121 837	38 181 766
Прибыль за период (неаудированный)	-	-	-	169 414	169 414	23 533	192 947
Эффект от пересчета в валюту представления (неаудированный)	-	-	(499 541)	-	(499 541)	18 046	(481 495)
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами (неаудированные)	-	-	-	(1 347)	(1 347)	-	(1 347)
Общий совокупный убыток за период (неаудированный)	-	-	(499 541)	168 067	(331 474)	41 579	(289 895)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на собственный капитал (неаудированные)							
Приобретение неконтролирующих долей владения, не приводящее к изменению контроля (неаудированное)	-	-	-	45 708	45 708	(62 018)	(16 310)
Дивиденды по обыкновенным акциям дочерних компаний (неаудированные)	-	-	-	-	-	(669)	(669)
Остаток на 30 июня 2016 года (неаудированный)	347 918	11 030 370	960 810	24 435 065	36 774 163	1 100 729	37 874 892
Остаток на 1 января 2017 года	347 918	11 030 370	1 039 716	19 243 041	31 661 045	904 414	32 565 459
Убыток за период (неаудированный)	-	-	-	(1 785 321)	(1 785 321)	2 870	(1 782 451)
Эффект от пересчета в валюту представления (неаудированный)	-	-	373 227	-	373 227	(9 534)	363 693
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами (неаудированные)	-	-	-	1 568	1 568	-	1 568
Общий совокупный убыток за период (неаудированный)	-	-	373 227	(1 783 753)	(1 410 526)	(6 664)	(1 417 190)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на собственный капитал (неаудированные)							
Приобретение неконтролирующих долей владения, не приводящее к изменению контроля (неаудированное)	-	-	-	(111 272)	(111 272)	(204 228)	(315 500)
Остаток на 30 июня 2017 года (неаудированный)	347 918	11 030 370	1 412 943	17 348 016	30 139 247	693 522	30 832 769

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении капитала должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-27.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

1. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность ПАО «Силовые машины» и его дочерних компаний, которая включает в себя отчетность ПАО «Силовые машины – ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»), подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и согласно требованиям Ф3 208 «О консолидированной финансовой отчетности». В данной отчетности не раскрывается вся информация, соответствующая требованиям МСФО к годовой финансовой отчетности, и отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Группа также составляет консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на английском языке в валюте представления доллар США в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утверждаемыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена Руководством 8 августа 2017 года.

Использование оценок и допущений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности требует от Руководства выработки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение положений учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и затрат. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

В процессе подготовки настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности основные суждения, сделанные Руководством в процессе применения положений учетной политики Группы, и ключевые оценки соответствуют суждениям и оценкам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

2. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, применяемые Группой при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, применявшимся Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Нововведения

На момент утверждения настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым периодам, начинающимся с
МСФО (IAS) 28 (с изменениями) «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2018
МСФО (IAS) 40 (с изменениями) «Инвестиционная недвижимость»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 2 (с изменениями) «Платеж, основанный на акциях»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 4 (с изменениями) «Договоры страхования»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021
КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и возмещения, полученные в счет аванса»	1 января 2018
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»	1 января 2019

Ожидается, что применение вышеупомянутых стандартов не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем, кроме нововведений, рассмотренных ниже.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» послужит заменой существующему МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Измененный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует раскрытия дополнительной информации при переходе с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9. Стандарт описывает изменения, связанные с признанием и оценкой финансовых активов и обязательств.

Группа признает, что внедрение нового стандарта внесет много изменений в учет финансовых инструментов и, возможно, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» послужит заменой существующим МСФО (IAS) 18, руководство по признанию выручки от продажи товаров и оказания услуг, и МСФО (IAS) 11, руководство по признанию выручки по договорам на строительство.

В основу нового стандарта заложен принцип признания выручки, когда имеет место передача покупателю контроля над товарами или услугами.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Группа планирует применить МСФО (IFRS) 15 в своей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Метод полного или смешанного ретроспективного применения МСФО (IFRS) 15, а также метод суммарного эффекта, определенные стандартом, в настоящее время анализируются Группой.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Руководство выявило следующие основные области, подпадающие под влияние МСФО (IFRS 15):

- Договоры на строительство – применение МСФО (IFRS) 15 может привести к выявлению отдельных обязательств к исполнению, что может повлиять на период признания выручки.
- Договоры на строительство – применение МСФО (IFRS) 15 может привести к изменению порядка признания выручки вследствие изменения критериев признания. В зависимости от выполнения критериев выручка может быть признана в течение времени или в определенный момент времени.

Предварительный анализ договоров, проведенный Группой, свидетельствует о наличии существенного количества договоров в настоящий момент учитываемых по МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», содержащих обязанности к исполнению, выполняемые в течение времени.

Группа передает контроль над товарами или услугами в течение периода, исходя из того, что выполнение Группой своей обязанности не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В настоящее время Группа проводит детальный анализ юридических и технических аспектов исполняемых договоров.

- Значительный компонент финансирования – в рамках МСФО (IFRS) 15 цена сделки по договору должна быть скорректирована с учетом влияния временной стоимости денег, если договор содержит значительный компонент финансирования. Целью корректировки является признание выручки в сумме, отражающей цену, которую покупатель заплатил бы за обещанные товары или услуги, если бы покупатель платил за такие товары или услуги денежными средствами, когда (или по мере того, как) они переходят к покупателю. В качестве ставки дисконтирования необходимо использовать ставку, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

По оценке Группы, если бы стандарт применялся с 1 января 2017 года, авансы, полученные от покупателей, по состоянию на 31 декабря 2016 года необходимо было бы скорректировать в сторону увеличения, нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2016 года – в сторону уменьшения, процентные расходы и выручка за 2017 год также бы подверглись корректировке в сторону увеличения.

Группа планирует использовать упрощения практического характера и не корректировать цену сделки с учетом эффекта значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанных товаров или услуг и оплатой покупателем таких товаров или услуг составит не более одного года.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Дополнительно ожидается классификация показателей отчетности в состав новых статей отчета о финансовом положении, а именно, активы по договорам и обязательства по договорам.

Группа в настоящее время проводит детальную оценку влияния МСФО (IFRS) 15 и планирует раскрыть количественную информацию до его применения.

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политики Группы по управлению рисками соответствуют тем, что были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет два отчетных сегмента, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают разные виды услуг и, в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Ниже приведена информация о виде деятельности каждого сегмента:

- *Жилая/нежилая недвижимость.* Вид деятельности сегмента представляет собой строительство жилой и нежилой недвижимости, включая строительство квартир, коммерческих помещений и паркингов.
- *Оборудование для производства электроэнергии.* Вид деятельности сегмента включает проектирование, производство, покупку и продажу оборудования для производства электроэнергии конечным покупателям или посредникам, главным образом, в рамках проектов «под ключ».

Учетные политики сегментов соответствуют учетной политике Группы, используемой для подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Руководство оценивает деятельность операционных сегментов, используя следующие показатели: выручка, прибыль до налогообложения, активы и обязательства сегментов и прочее.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Финансовые показатели деятельности

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года					
	Оборудование для производства электроэнергии	Жилая/ нежилая недвижи- мость	Итого	Операции между сегментами	Консолиди- рованные данные
Выручка от внешних покупателей	32 742 424	5 213 888	37 956 312	-	37 956 312
Межсегментная выручка	287	-	287	(287)	-
Итого выручка сегмента	32 742 711	5 213 888	37 956 599	(287)	37 956 312
Капитальные расходы	979 412	12	979 424	-	979 424
(Убыток) / прибыль сегмента до налогообложения	(2 251 271)	2 476 003	224 732	-	224 732
Активы сегмента на 31 декабря 2016 года	193 450 360	8 708 971	202 159 331	(210 068)	201 949 263
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия, и займы выданные	3 329 703	-	3 329 703	-	3 329 703
Обязательства сегмента на 31 декабря 2016 года	164 307 981	5 212 647	169 520 628	(136 824)	169 383 804

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года					
	Оборудование для производства электроэнер- гии	Жилая/ нежилая недвижи- мость	Итого	Операции между сегментами	Консолиди- рованные данные
Выручка от внешних покупателей	29 129 447	1 246 847	30 376 294	-	30 376 294
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	29 129 447	1 246 847	30 376 294	-	30 376 294
Капитальные расходы	1 357 846	-	1 357 846	-	1 357 846
(Убыток) / прибыль сегмента до налогообложения	(1 799 682)	575 475	(1 224 207)	(888 087)	(2 112 294)
Активы сегмента на 30 июня 2017 года	202 402 918	3 898 094	206 301 012	(104 681)	206 196 331
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия, и займы выданные	3 568 357	-	3 568 357	-	3 568 357
Обязательства сегмента на 30 июня 2017 года	174 533 054	861 945	175 394 999	(31 437)	175 363 562

Географическая информация

Географическая информация, представленная в примечании 7 «Выручка» к данной финансовой отчетности и ниже, характеризует выручку и внеоборотные активы. При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах (странах), выручка представлена на основе места нахождения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения активов.

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Внеоборотные активы		
Российская Федерация	32 754 478	32 493 545
Европа	1 231 954	1 211 152
Индия	123 073	121 981
Центральная и Южная Америка	409 358	441 346
	34 518 863	34 268 024

Внеоборотные активы в данном раскрытии не включают финансовые инструменты, отложенные налоговые активы и активы по вознаграждениям работников.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

5. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расход по налогу на прибыль определяется на основе оценки Руководства средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль за текущий финансовый год, применимой к прибыли до налогообложения за промежуточный период.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Группа приобрела активы стоимостью 1 476.7 млн. руб, относящиеся к операционной деятельности (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года 654.6 млн. руб).

7. ВЫРУЧКА

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Выручка:		
Договоры на строительство	25 494 553	28 374 055
Реализация жилой/нежилой недвижимости	1 245 226	5 212 543
Реализация товаров	2 302 570	3 122 744
Оказание услуг	1 065 424	895 910
Прочая	268 521	351 060
	30 376 294	37 956 312

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Российская Федерация	15 215 555	24 369 855
Европа	5 948 602	6 171 266
Юго-Восточная Азия	4 285 321	1 093 278
Индия	3 182 139	3 274 381
Китай и Центральная Азия	1 097 808	1 832 513
Центральная и Южная Америка	367 612	928 545
Прочие	279 257	286 474
	30 376 294	37 956 312

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

8. ЗАПАСЫ

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Сырье и материалы	6 359 667	6 527 412
Незавершенное производство	8 471 075	7 518 893
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 241 070	3 487 279
Прочие запасы	109 561	132 686
	18 181 373	17 666 270
Резерв под снижение стоимости	(1 499 682)	(1 549 457)
	16 681 691	16 116 813

В основном, для Группы характерен длительный производственный цикл, что приводит к низкой оборачиваемости запасов и усложняет определение чистой цены реализации, так как часть запасов, признанных на конец года, может быть фактически использована в производстве в течение последующих лет.

Оценка чистой возможной цены реализации запасов основана на максимально надежных данных о стоимости запасов, существующих на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товаров, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают условия, существующие на конец отчетного периода.

Группа создает резервы по устаревшим и неликвидным запасам, а также на регулярной основе проводит процедуры, направленные на анализ номенклатурных позиций и определение возможных путей их использования, основываясь на данных различных производственных и вспомогательных подразделений.

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

	30 июня 2017	30 июня 2016
Остаток на начало периода	(1 549 457)	(2 683 899)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	33 248	1 121 944
Суммы, списанные за счет резерва	18 928	1 266
Эффект от пересчета в валюту представления	(2 401)	3 404
Остаток на конец периода	(1 499 682)	(1 557 285)

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Балансовая стоимость кредитов и займов, полученных Группой под проценты, составила:

	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 декабря 2016	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы				301 370	301 370
	Евро	4.00%	2017-2018	142 002	142 002
	Прочая	3.30% - 8.00%	2017-2020	159 368	159 368
Необеспеченные займы				31 268 998	31 268 998
	Рубли	10.60% - 14.25%	2017-2018	31 268 998	31 268 998
Необеспеченные выпущенные облигации				30 639 893	30 639 893
	Рубли	8.10% - 12.30%	2023-2026	30 639 893	30 639 893
Итого, долговые обязательства				62 210 261	62 210 261

	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	30 июня 2017	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы				213 089	213 089
	Евро	4.00%	2017	87 970	87 970
	Прочая	3.30% - 8.00%	2017-2020	125 119	125 119
Необеспеченные займы				35 592 282	35 592 282
	Рубли	9% - 10.60%	2018-2019	35 592 282	35 592 282
Необеспеченные выпущенные облигации				30 631 019	30 631 019
	Рубли	9.30% - 12.30%	2023-2026	30 631 019	30 631 019
Итого, долговые обязательства				66 436 390	66 436 390

Справедливая стоимость кредитов и займов (уровень 2) составляет 64 033.9 млн. руб. Метод оценки, используемый для определения справедливой стоимости в соответствии с уровнем 2, - дисконтированные денежные потоки.

В качестве обеспечения полученных кредитов Группой были переданы в залог следующие активы:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Основные средства	730 489	1 024 687
	730 489	1 024 687

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

10. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

Договоры, работы по которым на отчетную дату не были завершены:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Понесенные затраты на строительство с учетом признанной прибыли за вычетом признанных убытков	364 815 718	349 140 985
Промежуточные счета, выставленные заказчикам	(274 574 415)	(268 236 054)
	90 241 303	80 904 931

Признано и отражено в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в составе задолженности:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Задолженность покупателей по договорам на строительство	94 252 564	85 216 418
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	(4 011 261)	(4 311 487)
	90 241 303	80 904 931

Учет долгосрочных договоров на строительство предполагает оценку объема выполненных работ, предстоящих работ, будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств, и вероятности получения возмещения в отношении незапланированных затрат.

Объем выполненных работ определяется как отношение понесенных затрат по контракту на выполненные работы по состоянию на отчетную дату к общим ожидаемым затратам по контракту. В связи с необходимостью надежной оценки будущих затрат по контракту в Группе внедрена и функционируют система контроля, обеспечивающая максимально обоснованную оценку плановых затрат. Бюджетные данные по каждому контракту проходят многоступенчатую процедуру согласования и по мере исполнения контракта корректируются, в случае необходимости, на соответствующие изменения по контракту.

Руководство постоянно анализирует динамику степени выполнения по контрактам и следит за актуальностью оценки планируемых затрат.

В связи с долгосрочностью исполняемых контрактов оценке присущи погрешности, которые могут оказать существенное влияние на текущие и будущие результаты деятельности Группы.

11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Материнская и конечная контролирующая компания

В период с 31 декабря 2016 года изменений в непосредственной материнской и конечной контролирующей стороне Группы не было.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Операции с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве

Помимо расчетов по оплате труда, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве Группы, не совершалось.

Прочие операции со связанными сторонами

Ниже представлены операции со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Группой контролем, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Кредиторская задолженность		
Авансы, полученные от покупателей	588 868	125 906
Торговая и прочая кредиторская задолженность	272 786	240 139
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	162 316	153 447
	1 023 970	519 492
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Долговое финансирование от связанных сторон		
Займы, полученные от связанных сторон на срок более года (необеспеченные)	20 898 754	7 306 552
	20 898 754	7 306 552
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность		
Авансы, выданные поставщикам	152 259	62 707
Торговая и прочая дебиторская задолженность	452 531	457 978
Задолженность покупателей по договорам на строительство	270 790	197 866
	875 580	718 551
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Финансовые вложения		
Инвестиции в связанные стороны	37 389	37 389
	37 389	37 389
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Выручка		
Выручка от реализации товаров	251 654	39 250
Выручка от оказания услуг	-	1 920
	251 654	41 170

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Прочие доходы		
Прочие операционные доходы	105 717	5 206
Процентные доходы по депозитам	-	103 737
Дивиденды	10 541	14 796
	116 258	123 739
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Прочие расходы		
Прочие операционные расходы	100 748	-
Процентные расходы по кредитам и займам	426 207	353 806
	526 955	353 806
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Закупки		
Закупка товаров	359 254	333 729
Приобретение услуг	69 403	77 947
	428 657	411 676

Ниже представлены операции с ассоциированными сторонами и совместными предприятиями, совершенными в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Кредиторская задолженность		
Авансы, полученные от ассоциированных компаний	589	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность ассоциированным компаниям	567 610	531 184
Торговая и прочая кредиторская задолженность совместным предприятиям	-	47 200
	568 199	578 384
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность		
Авансы, выданные ассоциированным компаниям	13 717	47 085
Авансы, выданные совместным предприятиям	809 623	325 510
Торговая и прочая дебиторская задолженность ассоциированных компаний	3 664	52 519
Торговая и прочая дебиторская задолженность совместных предприятий	211 951	118 374
	1 038 955	543 488

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Финансовые вложения		
Инвестиции в ассоциированные компании	1 936 026	1 822 807
Инвестиции в совместные предприятия	32 370	46 774
Займы, выданные совместным предприятиям на срок менее года	376 862	541 064
Займы, выданные совместным предприятиям на срок более года	1 223 099	919 058
	3 568 357	3 329 703
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Выручка		
Выручка от реализации товаров совместным предприятиям	217	-
Выручка от оказания услуг ассоциированным компаниям	4 041	6 278
Выручка от оказания услуг совместным предприятиям	2	-
	4 260	6 278
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Прочие доходы		
Процентные доходы по займам выданным	93 357	38 218
Прочие операционные доходы	9 904	-
	103 261	38 218
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Закупки		
Закупка товаров в ассоциированных компаниях	60 940	27 702
Приобретение услуг в ассоциированных компаниях	212 709	183 758
Приобретение услуг в совместных предприятиях	206	38
Приобретение работ по незавершенному строительству в ассоциированных компаниях	800	6 100
	274 655	217 598
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Прочие расходы		
Прочие операционные расходы	113 055	-
	113 055	-

Задолженность по основной деятельности погашалась на обычных коммерческих условиях. У Группы нет просроченной дебиторской задолженности от связанных сторон. Балансовая

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

стоимость дебиторской задолженности от связанных сторон приблизительно равна ее справедливой стоимости.

На 30 июня 2017 года Группой были переданы в качестве обеспечения под кредитную линию, полученную связанной стороной, объекты основных средств с балансовой стоимостью 1 006.1 млн. руб. (2016 год: 1 026.8 млн. руб.).

12. РЕЗЕРВЫ ПО УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	602 613	1 016 150	1 618 763
Резервы, образованные в течение периода	533 602	199 931	733 533
Резервы, использованные в течение периода	(386 849)	(359)	(387 208)
Резервы, восстановленные в течение периода	-	(337 711)	(337 711)
Эффект от пересчета в валюту представления	(20 342)	(35 596)	(55 938)
Остаток на 30 июня 2016 года	729 024	842 415	1 571 439
Остаток на 1 января 2017 года	1 153 543	1 804 231	2 957 774
Резервы, образованные в течение периода	494 494	278 969	773 463
Резервы, использованные в течение периода	(474 260)	(338 295)	(812 555)
Резервы, восстановленные в течение периода	-	(269 324)	(269 324)
Эффект от пересчета в валюту представления	11 328	5 359	16 687
Остаток на 30 июня 2017 года	1 185 105	1 480 940	2 666 045

Резерв по гарантийному обслуживанию

Группа осуществляет гарантийное обслуживание по некоторым видам продукции и обязуется осуществить ремонт или замену изделий, качество которых является неудовлетворительным.

Резерв по претензиям и судебным разбирательствам

Группа вовлечена в разбирательства по ряду претензий (в том числе в споры, связанные с несвоевременным исполнением условий договоров и дополнительными работами), возникших в ходе ее обычной хозяйственной деятельности. Споры по договорам достаточно часто имеют место в процессе хозяйственной деятельности Группы, в особенности в связи с крупными долгосрочными проектами. Помимо сумм, включенных в резервы по претензиям и судебным разбирательствам, исходя из фактов и обстоятельств, имевших место на дату составления данной финансовой отчетности, а также из опыта разрешения таких претензий и судебных разбирательств, Руководство Группы оценивает максимальную сумму убытков, которые могут возникнуть в связи с неразрешенными спорами на 30 июня 2017 года в сумме 435.7 млн. руб.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

(2016 год: 646.1 млн. руб.). В отношении данных сумм резервы не были отражены, и соответственно, суммы не включены в остатки резервов, раскрытых в таблице выше, так как по мнению Руководства Группы отток экономических ресурсов в связи с возникновением данных убытков возможен, но не представляется вероятным.

Группой применяются субъективные суждения при оценке сумм резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или иными выдвинутыми претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, с использованием посредника, в арбитражном суде или с использованием мер государственного регулирования, а также иных условных обязательств.

Субъективные суждения необходимы как для оценки вероятности того, будут ли претензии успешно урегулированы или же приведут к возникновению обязательств, так и для количественной оценки потенциального размера суммы, необходимой для окончательного погашения таких обязательств. В связи с тем, что такие оценки осуществляются на основании ряда допущений, в отношении которых имеется неопределенность, фактическая сумма убытков может отличаться от первоначальной расчетной величины резерва.

Указанные оценки могут меняться по мере появления новой информации, как правило, в результате привлечения независимых экспертов в юридических и технических вопросах. Пересмотр оценок может в значительной степени повлиять на будущие результаты деятельности.

Прочие разбирательства по ряду претензий и незавершенных судебных процессов, касающихся реализации продукции и закупок товаров и услуг у поставщиков, по мнению Руководства, ни в отдельности, ни в совокупности с другими не окажут существенного негативного воздействия на финансовые показатели Группы.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Задолженность перед персоналом	1 885 456	1 625 367
Налог на прибыль к уплате	82 004	123 530
Задолженность перед финансовой организацией	1 312 443	445 632
Прочие	1 775 204	1 546 706
	5 055 107	3 741 235
Анализ по срокам погашения:		
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Менее одного года	4 203 743	3 116 837
От одного до пяти лет	851 364	624 398
	5 055 107	3 741 235

Балансовая стоимость прочих обязательств равна их справедливой стоимости.

Для долгосрочной кредиторской задолженности приведенная стоимость основной суммы долга и процентов была определена путем дисконтирования по ставкам от 4.72% до 17.21%.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на отчетную дату Группой были заключены договоры на капитальные вложения на сумму приблизительно 1 600 млн. руб. (2016 год: 1 505 млн. руб.).

Обязательства социального характера

Группа осуществляет взносы на обязательные и добровольные социальные программы. Социальные активы Группы, а также ее социальные программы адресованы населению в целом и, как правило, круг бенефициаров не ограничивается сотрудниками Группы. Группа передала некоторые социальные активы и операции по их содержанию и эксплуатации местным органам власти. Вместе с тем, Руководство Группы считает, что в обозримом будущем Группа продолжит финансировать эти социальные программы. Данные затраты отражаются в том периоде, в котором они возникают.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в Российской Федерации. Группа не осуществляет полного страхования производственных основных средств и ответственности перед третьими сторонами за нанесение ущерба имуществу или окружающей среде в результате повреждений имущества Группы или в результате деятельности Группы.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Представленная 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.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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 быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ.

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. По состоянию на отчетную дату у Группы имелись потенциальные требования от налоговых органов Российской Федерации в отношении налогов, штрафов и пеней на сумму приблизительно 890 млн. руб. (на 31 декабря 2016 года: 894 млн. руб.). Руководство не ожидает оттока денежных средств, так как считает, что Группа действовала во всех существенных аспектах в соответствии со всем существующим

ПАО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

применимым законодательством. У Руководства нет возможности оценить окончательный результат и отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием данных требований, если таковой окажется необходимым. 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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

15. ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

В мае 2017 года Группа дополнительно приобрела 11 069 591 акций (или 48.999% от всех выпущенных акций) Power Machines Fezer Industria Mecanica S/A за 315.5 млн. руб., из них оплачено по состоянию на отчетную дату 172.7 тыс. руб. Балансовая стоимость чистых активов на дату увеличения доли собственности составила 416.8 млн. руб. В результате этой сделки Группа признала уменьшение чистых активов, приходящихся на долю неконтролирующих акционеров, на 204.2 млн. руб.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа не осведомлена о существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые бы могли оказать влияние или нуждаются в раскрытии в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года.

Прошнуровано, сброшюровано,
пронумеровано и скреплено

печатью № 7
(Всероссийский центр) листов.



И.А. Яннов
Директор
АО "КПМГ"