

**Открытое акционерное общество
Ижорские заводы
(Группа Ижорские заводы)**



**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение**

за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированные отчеты о финансовом положении.....	5
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	6
Консолидированные отчеты о движении денежных средств.....	7
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале.....	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность.....	10
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	10
3. Основные положения учетной политики.....	11
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	23
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике.....	24
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	25
7. Информация по сегментам.....	26
8. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	31
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	33
10. Дебиторская задолженность.....	33
11. Запасы.....	34
12. Прочие оборотные финансовые активы.....	35
13. Основные средства.....	36
14. Нематериальные активы.....	37
15. Прочие внеоборотные финансовые активы.....	38
16. Кредиторская задолженность.....	38
17. Кредиты и займы.....	38
18. Прочие долгосрочные обязательства.....	40
19. Капитал.....	40
20. Договоры строительного подряда.....	41
21. Себестоимость продаж.....	42
22. Коммерческие расходы.....	42
23. Общие и административные расходы.....	42
24. Прочие операционные доходы и расходы.....	43
25. Финансовые доходы и расходы.....	43
26. Налог на прибыль.....	44
27. Резервы по обязательствам и расходам.....	46
28. Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	47
29. Прибыль на акцию.....	48
30. Основные дочерние компании.....	49
31. Неконтролирующая доля участия.....	49
32. Объединения и выбытия компаний.....	50
33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом.....	51
34. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	54
35. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки.....	55
36. События после отчетной даты.....	56

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Ижорские заводы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Ижорские заводы» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 и 2012 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 и 2012 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	9	30 230	177 300	23 161
Дебиторская задолженность	10	7 499 775	5 520 532	11 321 042
Авансы поставщикам	10	295 932	1 613 296	2 035 708
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		48 536	146 886	190 474
Запасы	11	3 397 762	3 786 617	3 306 278
Прочие оборотные финансовые активы	12	355 230	2 756 596	214 953
Итого оборотные активы		11 627 465	14 001 227	17 091 616
Внеоборотные активы:				
Основные средства	13	5 337 101	4 552 447	2 979 884
Нематериальные активы	14	292 510	318 833	221 479
Отложенный налоговый актив	26	24 649	20 363	233 827
Дебиторская задолженность	10	984 551	1 734 349	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	235 740	1 407 203	1 350 965
Прочие внеоборотные активы		38 763	49 813	58 947
Итого внеоборотные активы		6 913 314	8 083 008	4 845 102
Итого активы		18 540 779	22 084 235	21 936 718
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность	16	3 561 859	6 898 180	10 112 097
Резервы по обязательствам и расходам	27	292 265	195 918	381 271
Краткосрочные кредиты и займы	17	4 220 906	6 282 349	3 530 228
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		52 344	22 719	24 888
Итого краткосрочные обязательства		8 127 374	13 399 166	14 048 484
Долгосрочные обязательства:				
Долгосрочные кредиты и займы	17	3 657 768	2 676 486	1 901 911
Отложенное налоговое обязательство	26	124 176	246 959	58 174
Резервы по обязательствам и расходам	27	110 671	97 143	92 534
Прочие долгосрочные обязательства	18	304 299	607 176	2 111 022
Итого долгосрочные обязательства		4 196 914	3 627 764	4 163 641
Итого обязательства		12 324 288	17 026 930	18 212 125
КАПИТАЛ				
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:				
Акционерный капитал	19	3 087 537	3 087 537	3 087 537
Эмиссионный доход		1 570 242	1 570 242	1 570 242
Нераспределенная прибыль		1 256 774	145 329	(1 096 526)
		5 914 553	4 803 108	3 561 253
Неконтролирующая доля участия		301 938	254 197	163 340
Итого капитал		6 216 491	5 057 305	3 724 593
Итого обязательства и капитал		18 540 779	22 084 235	21 936 718

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 29 апреля 2014 г.:

Генеральный директор
О.В. Урнев

Главный бухгалтер
Р.Г. Филиппова

Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.
 в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		16 346 674	16 729 395
Себестоимость продаж	21	(12 170 138)	(12 258 805)
Валовая прибыль		4 176 536	4 470 590
Коммерческие расходы	22	(643 780)	(685 637)
Общие и административные расходы	23	(1 389 835)	(1 471 120)
Прочие операционные доходы	24	168 995	231 334
Прочие операционные расходы	24	(525 613)	(218 127)
Операционная прибыль		1 786 303	2 327 040
Финансовые доходы	25	331 193	190 439
Финансовые расходы	25	(924 534)	(648 645)
Прибыль до налогообложения		1 192 962	1 868 834
Расходы по налогу на прибыль	26	(33 776)	(536 122)
Прибыль за год		1 159 186	1 332 712
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		1 111 445	1 241 855
Держателей неконтролирующих долей участия		47 741	90 857
Прибыль за год		1 159 186	1 332 712
Совокупный доход за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		1 111 445	1 241 855
Держателей неконтролирующих долей участия		47 741	90 857
Общий совокупный доход за год		1 159 186	1 332 712
Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров Компании (в рублях)			
- базовая	29	500,4255	559,1423
- разводненная	29	500,4255	559,1423

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином**

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения		1 192 962
Поправки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	475 381
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		845 656
Прибыль от выбытия основных средств	24	(22 343)
Прибыль от выбытия нематериальных активов	24	(9 945)
Прибыль от списания финансовых обязательств	24	(1 436)
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	25	517 045
Чистый убыток по курсовым разницам	25	133 296
Прибыль от реализации ценных бумаг		(57 000)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		3 073 616
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		1 171 694
Изменение запасов		304 526
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(4 128 642)
Денежные средства от продолжающейся операционной деятельности		421 194
Налог на прибыль уплаченный		(22 868)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		398 326
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 192 135)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		35 334
Проценты полученные		264 458
Чистые поступления по займам выданным		2 383 254
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		1 490 911
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		13 674 489
Погашение кредитов и займов		(14 975 060)
Проценты уплаченные		(804 669)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2 105 240)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(216 003)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	177 300
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	(38 703)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения		1 868 834
Поправки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	356 880
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(67 142)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	24	49 592
Прибыль от выбытия основных средств	24	(102 910)
Убыток от выбытия нематериальных активов	24	9 703
Прибыль от списания финансовых обязательств	24	(1 142)
Изменение резерва по инвестициям	25	23 908
Чистые финансовые расходы,		
скорректированные с учетом курсовых разниц	25	384 768
Чистый убыток по курсовым разницам	25	49 530
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		2 572 021
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		4 428 426
Изменение запасов		(513 946)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(4 942 308)
Денежные средства от продолжающейся операционной деятельности		1 544 193
Налог на прибыль уплаченный		(83 853)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 460 340
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 986 202)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		57 910
Чистый отток на покупку финансовых активов		(3 757)
Поступление от выбытия финансовых инвестиций	3 1	31 324
Проценты полученные		115 169
Чистый отток по займам выданным		(2 494 512)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		(4 280 068)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		19 570 268
Погашение кредитов и займов		(16 021 512)
Проценты уплаченные		(574 889)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		2 973 867
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		154 139
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	23 161
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	177 300

	Приходится на долю акционеров			Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2012 г.	3 087 537	1 570 242	(1 096 526)	163 340	3 724 593
Прибыль за год	-	-	1 241 855	90 857	1 332 712
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	-	-	1 241 855	90 857	1 332 712
Остаток на 31 декабря 2012 г.	3 087 537	1 570 242	145 329	254 197	5 057 305
Остаток на 1 января 2013 г.	3 087 537	1 570 242	145 329	254 197	5 057 305
Прибыль за год	-	-	1 111 445	47 741	1 159 186
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	-	-	1 111 445	47 741	1 159 186
Остаток на 31 декабря 2013 г.	3 087 537	1 570 242	1 256 774	301 938	6 216 491

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает Открытое акционерное общество «Ижорские заводы» (Группа Ижорские заводы) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «Ижорские заводы»).

Преобразование ПО (производственное объединение) «Ижорские заводы» в акционерное общество осуществлялось в соответствии с указом Президента РФ от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества». Во исполнение Указа Президента РФ приказом генерального директора от 9 июля 1992 года № 106 была создана рабочая группа по приватизации производственного объединения «Ижорские заводы». Акционерное общество открытого типа (АООТ) «Ижорские заводы» зарегистрировано решением Регистрационной Палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2016 от 4 декабря 1992 года, о чем сделана запись под № 1664. АООТ «Ижорские заводы» являлось правопреемником производственного объединения «Ижорские заводы». Учредитель АООТ «Ижорские заводы»: Комитет по управлению городским имуществом Мэрии Санкт-Петербурга - Территориальное Агентство Госкомимущества Российской Федерации. В 1998 году наименование приведено в соответствии с действующим законодательством – ОАО «Ижорские заводы». Информация об основных дочерних компаниях Компании раскрыта в Примечании 30.

Основная деятельность. Группа осуществляет деятельность в следующих отраслях в России: производство оборудования для атомных электростанций, тяжелого и горного оборудования, нефтехимического и нефтегазового оборудования.

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

196650, Российская Федерация,
г. Санкт-Петербург, Колпино,
Ижорский завод, д. б/н.

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и возможно будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Настоящая 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.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой консолидированной отчетностью Группы, составленной в соответствии с МСФО, и при составлении отчетности применялись требования МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

В связи с тем, что Группа не составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), пояснения относительно того, каким образом пересчет

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

отчетности из ранее применявшихся стандартов бухгалтерского учета в МСФО повлиял на финансовую позицию Группы и финансовые результаты ее деятельности, не предоставляются.

База для оценки. Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО исходя из балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности непосредственной материнской компании ОАО ОМЗ. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по текущей стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Государственным комитетом по статистике РФ (ГосКомСтат). Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2003 г.

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании и дочерних предприятий Группы является российский рубль («руб.»).

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

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в рублях на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, удерживаемых в наличии для продажи, которые отражаются в составе прочей совокупной прибыли. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия. Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете. Неконтролирующие доли участия представляют собой долю в чистых активах дочерних предприятий, не находящихся под прямым или опосредованным контролем Компании.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение неконтролирующих долей участия. Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При приобретении неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии Группы возникает разница между стоимостью инвестиции и текущей стоимостью чистых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Данная разница учитывается в составе нераспределенной прибыли в капитале.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем. Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются на дату установления общего контроля. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости у предыдущего собственника. Превышение суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражаются как распределение капитала. Если эта разница выражается отрицательной величиной, то вся сумма сразу признается в составе капитала как взнос от акционера.

Утрата контроля. При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации. При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, получаемая в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получать на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных между осведомленными, не зависящими друг от друга сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Если изменение одного из данных суждений на разумную альтернативу приводит к существенному изменению чистой прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, то эта информация раскрывается в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты, связанные с осуществлением владения.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие производные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, реклассифицируется и переносится в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевые инструменты отражаются с использованием выбранной техники оценки. Применяемая техника оценки включает такие технические приемы, как дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования, модели ценообразования опционов и сравнительный анализ сделок с идентичными инструментами. В случае если справедливую стоимость таких инструментов определить невозможно, они отражаются по фактической себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Обесценение производных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Группа рассматривает признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, как на уровне отдельных активов, так и на уровне группы активов. Отдельные статьи займов и дебиторской задолженности оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке в случае их существенности. В том случае, если признаков обесценения по отдельным существенным статьям займов и дебиторской задолженности не выявлено, их объединяют по соответствующим статьям для анализа на предмет обесценения.

Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности существенной, оцениваются на предмет обесценения путем объединения в одну группу активов, имеющую сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, генерируемых данным финансовым активом, дисконтированных с применением первоначальной эффективной процентной ставки.

Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются как резерв, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесцененный актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевого ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа учитывает непроизводные финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа имеет следующие непроизводные финансовые обязательства: кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

Основные средства. Все объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2012 г., то есть на дату первого применения МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности непосредственной материнской компании ОАО «ОМЗ».

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а остаточная стоимость замененных частей и компонентов списывается. Прибыль или убыток от выбытия основных средств относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Остаточная стоимость основных средств Группы анализируется на наличие признаков обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. Если такие признаки существуют, то оценивается возмещаемая стоимость активов. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единиц, генерирующих потоки денежных средств, превышает их возмещаемую стоимость.

Возмещаемой стоимостью актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, является наибольшее из двух величин: его (ее) ценности использования или его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Ценность использования рассчитывается на основе ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования (до учета налога на прибыль), которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфичных для данных активов рисков. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты текущего периода. Убыток от обесценения сторнируется, когда произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы.

Убыток от обесценения сторнируется в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих доходов/расходов.

Амортизация.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается в тот момент, когда объект готов к эксплуатации. Для объектов основных средств, которые строятся Группой, начисление амортизации начинается в тот момент, когда строительство завершено и объект готов к использованию.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация основных средств, отражаемая в составе прибыли или убытка, начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования для каждого компонента объекта основных средств, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	<u>Количество лет</u>
Здания	20 - 50
Машины и оборудование	10 - 25
Прочее	3 - 10

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Остаточная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

Арендованные активы. Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Исследования и разработки. Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы. Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и прежде всего включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Торговые марки признаются по первоначальной стоимости. Торговые марки имеют определенный срок полезной службы и отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по линейному методу, чтобы обеспечить равномерное распределение себестоимости торговых марок и лицензий в течение расчетного срока их полезной службы (50 лет). При наличии признаков обесценения проводится оценка балансовой стоимости торговых марок, и если стоимость такого актива снизилась, она немедленно уменьшается до возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: ценности использования этой единицы и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расходы по приобретению патентов и лицензий капитализируются и амортизируются по методу равномерного списания в течение периода их полезной службы, но не более 20 лет. Срок полезной службы других нематериальных активов не превышает 15 лет.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования проверяются Группой на предмет обесценения в том же порядке, что и основные средства.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже, затрат на приобретение запасов, затрат на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Предоплата. Предоплата отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за период.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена в соответствующих примечаниях как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения компаниями Группы акционерного капитала Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые дополнительные затраты (за вычетом налогов), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налогов, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Налог на добавленную стоимость. НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и расходам. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что получение такого возмещения практически бесспорно.

Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Финансовые гарантии. Группа считает, что договоры финансовых гарантий, заключенные предприятиями Группы, призванные гарантировать погашение задолженности других предприятий, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока вероятность того, что Группа должна будет произвести выплаты по соответствующей гарантии, не станет высокой.

Договоры строительного подряда. Договоры подряда, как правило, включают в себя долгосрочные договоры на производство оборудования для АЭС или нефтехимического оборудования по индивидуальным заказам.

Затраты по договорам отражаются в период их возникновения. При невозможности реальной оценки итоговых результатов договора подряда, доход признается только в объеме понесенных по договору подряда затрат, возмещение которых наиболее вероятно. Когда результат договора подряда может быть оценен с достаточной степенью точности и имеется вероятность того, что по договору будет получена прибыль, доход признается в течение всего срока действия данного договора. Если существует вероятность того, что общие затраты по договору превысят общую сумму дохода по нему, сумма предполагаемого убытка незамедлительно списывается на расходы.

Для оценки суммы дохода за данный период Группа использует метод «процента готовности».

При определении процента готовности, затраты, понесенные в течение года, но связанные с будущей деятельностью по договору, исключаются из общей суммы затрат по договору, за исключением затрат на материалы, произведенных специально для выполнения договора. В зависимости от характера, затраты, связанные с будущей деятельностью по договору, отражаются в составе запасов, предоплаты или прочих активов.

Группа отражает в составе активов общую сумму задолженности от заказчиков за работу по всем выполняемым договорам, по которым сумма понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) превышает сумму счетов, выставленных заказчикам по мере выполнения договоров.

Суммы еще не оплаченной заказчиками задолженности по счетам за выполненные этапы работ отражаются в составе «дебиторской задолженности».

Группа отражает в составе обязательств общую сумму задолженности перед заказчиками за работу по всем выполняемым договорам, по которым сумма, выставленная заказчикам по мере выполнения договоров, превышает сумму понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки. Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок.

Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды медицинского и социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения сотрудникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в составе прибыли и убытка за период, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

Арендные платежи. Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной. Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды в момент подтверждения изменения ее условий.

Финансовые доходы и расходы. В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, прибыли от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Налог на прибыль. Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Сегментная отчетность. Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Советом директоров и Правлением Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Совету директоров включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы, расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

Прибыль на акцию. Группа представляет информацию о базовой и разведенной прибыли на акцию. Поскольку в случае необъявления дивидендов владельцы получают право голоса на общем собрании акционеров, привилегированные акции считаются участвующими долевыми инструментами в расчете прибыли на акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных в обращение в течение периода, скорректированное на собственные акции, удерживаемые Группой. Разведенная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций и средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных в обращение, на эффект по всем разводняющим потенциальным обыкновенным и привилегированным акциям.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

Обесценение внеоборотных активов. Нефинансовые активы, отличные от запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Возмещаемая величина, соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки, определяется исключительно исходя из ценности ее использования в случае, если результаты теста показывают отсутствие обесценения, либо определяется как наибольшая из величин ценности ее использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в случае, если результаты теста показывают обесценение.

Обесценение запасов. Группа по крайней мере ежегодно анализирует запасы на предмет обесценения. Для того, чтобы определить чистую возмещаемую стоимость запасов, Группа определяет наиболее вероятный метод реализации, ожидаемую стоимость реализации или величину экономической выгоды, которые будут получены при продаже, а также ожидаемые затраты на завершение производства, продажу и прочие затраты, которые, вероятно, будут понесены в процессе реализации данных запасов.

Обесценение займов выданных. Оценка необходимости обесценения балансовой стоимости займов выданных проводится Группой на индивидуальной основе. Оценка включает в себя проверку, не являются ли займы просроченными на дату отчетности и были ли оплаты задолженности по займам после отчетной даты. Также анализируется финансовая отчетность компаний, которым выданы займы, на предмет их финансового состояния и возможности выплаты ими долговых обязательств.

Обесценение дебиторской задолженности. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются другие основные критерии:

- у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. (Примечание 28).

Признание отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой его использование является высоко вероятным.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Договоры строительного подряда. Группа провела оценку в отношении признания в отчетности выручки и валовой прибыли от выполнения договоров подряда, в том числе ожидаемых «расходов на завершение» работ по таким договорам, а также вероятности возмещения удержаний, сделанных заказчиками, и отклонений / требований, которые еще не были согласованы договором, вероятности предъявления претензий клиентов за задержки по договорам, предусматривающим штрафные санкции, и финансовые последствия аннулирования заказчиками договоров строительного подряда до момента их выполнения в тех случаях, когда возможность аннулирования предусматривается условиями договора.

Если бы фактический размер валовой прибыли по договорам Группы был на 10% ниже, чем это оценивалось руководством на 31 декабря 2013 г., тогда Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам строительного подряда, отраженной в отчетности по методу «процента готовности», на 829 099 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 734 104 тыс. рублей) с соответствующим эффектом для показателя операционной прибыли.

См. раскрытие 20 в отношении профессионального суждения в отношении договоров строительного подряда.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов, финансового положения Группы и на наличии неиспользованных кредитных линий. В течение прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 33).

5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике

Новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2013 года и имеющие отношение к признанию, измерению, презентации и раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности, применялись Группой в настоящей консолидированной отчетности с момента первого применения МСФО. Ниже перечислены новые стандарты и изменения к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2013 года:

- Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 г.). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или нет, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо (возможно, что только с отчетного периода).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования

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

по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- Поправка к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочего совокупного дохода. Данная поправка требует отдельно представлять те статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период, и те – которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период. Кроме того, согласно данной поправке название отчёта о совокупном доходе меняется на «Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период».

6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Стандарты, которые могут повлиять на бухгалтерский учет и консолидированную финансовую отчетность Группы, раскрыты далее по тексту. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по завершении соответствующего Проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на комбинированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующих частей стандарта.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

6. Новые интерпритации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». СМСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

7. Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам является Совет директоров Группы, который включает в свой состав представителей Совета директоров Компании и представителей непосредственно и конечной 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 двух отчетных операционных сегментов, описанных ниже.

Сегмент ОАО «Ижорские заводы». Сегмент производства оборудования для атомных электростанций (АЭС) в России, который производит три основных вида оборудования для отрасли атомной энергетики и другое тяжелое оборудование:

- Оборудование первичного контура для АЭС. Стандартный комплект оборудования первичного контура, производимого Группой, состоит из корпуса ядерного реактора с внутрикорпусными устройствами и оболочки реактора с трубопроводами главного циркуляционного контура;
- Контейнеры для отработанного ядерного топлива для блоков АЭС. Группа производит контейнеры для хранения и транспортировки отработанного ядерного топлива из реакторов, охлаждаемых водой под давлением, и научных ядерных реакторов;
- Широкий ассортимент запасных частей для АЭС.

Кроме того, данный сегмент предоставляет услуги по установке оборудования АЭС и проектному управлению долгосрочными контрактами на строительство АЭС.

Сегмент ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова». Сегмент производства горного оборудования в России, который специализируется на проектировании и маркетинге трех основных видов горного оборудования: экскаваторы (электрические горные экскаваторы и шагающие драглайны), дробильные оборудование и бурильные установки.

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

Россия:

	ОАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.			
Выручка по сегментам	9 616 477	5 909 462	15 525 939
Выручка от межсегментных продаж	112 034	95 104	207 138
Выручка от внешних продаж	9 504 443	5 814 358	15 318 801
Прибыль отчетного сегмента за год	814 363	270 329	1 084 692
Процентный доход	266 514	16 071	282 585
Процентный расход	(597 675)	(193 965)	(791 640)
Амортизация	(300 380)	(154 343)	(454 723)
Расход по налогу на прибыль	(47 599)	18 802	(28 797)

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

	Атомное оборудование	Горное оборудование	Нефтегазовое оборудование	Прочее	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г					
Выручка от внешних продаж	4 685 578	5 687 884	4 522 067	1 451 145	16 346 674

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль за год по отчетным сегментам	1 084 692
Прибыль по прочим операциям	74 027
Эффект от учета нерезализованной прибыли	467
Прибыль за год	1 159 186

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	15 318 801
Внешняя выручка по прочим операциям	1 027 873
Выручка от продаж в консолидированной отчете о совокупном доходе	16 346 674

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2013 г.:

Россия:

	ОАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
Активы по сегментам	12 665 702	6 769 047	19 434 749
Обязательства по сегментам	7 433 788	4 902 430	12 336 218

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2013 г. к активам и обязательствам в консолидированной отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	19 434 749
Прочие активы	874 062
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(557 610)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 208 847)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(1 575)
Итого активы в консолидированной отчете о финансовом положении	18 540 779

Итого обязательства по сегментам	12 336 218
Прочие обязательства	545 680
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(557 610)
Итого обязательства в консолидированной отчете о финансовом положении	12 324 288

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2013 г.
Российская Федерация	14 180 052	5 668 374
Страны ОЭСР	53 596	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	2 113 026	-
Итого	16 346 674	5 668 374

Сравнительная информация за 2012 год:

	ОАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.			
Выручка по сегментам	9 930 514	6 512 546	16 443 060
Выручка от межсегментных продаж	323 904	3 631	327 535
Выручка от внешних продаж	9 606 610	6 508 915	16 115 525
Прибыль отчетного сегмента за год	745 055	568 414	1 313 469
Процентный доход	157 078	17 831	174 909
Процентный расход	(443 620)	(156 145)	(599 765)
Амортизация	(212 955)	(129 992)	(342 947)
Расход по налогу на прибыль	(334 214)	(200 407)	(534 621)

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

	Атомное оборудование	Горное оборудование	Нефтегазовое оборудование	Прочее	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.					
Выручка от внешних продаж	5 145 822	6 502 281	3 484 023	1 597 269	16 729 395

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль за год по отчетным сегментам	1 313 469
Прибыль по прочим операциям	22 840
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(2 708)
Эффект от исключения нерезализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(889)
Прибыль за год	1 332 712

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	15 979 804
Внешняя выручка по прочим операциям	776 140
Эффект от исключения прочих доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(26 549)
Выручка от продаж в консолидированной отчете о совокупном доходе	16 729 395

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2012 г.:

Россия:

	ОАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
Активы по сегментам	17 987 737	5 164 563	23 152 300
Обязательства по сегментам	13 337 180	3 568 275	16 905 455

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2012 г. к активам и обязательствам в консолидированной отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	23 152 300
Прочие активы	540 438
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(598 647)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 007 816)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(2 040)
Итого активы в консолидированной отчете о финансовом положении	22 084 235

Итого обязательства по сегментам	16 905 455
Прочие обязательства	720 122
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(598 647)
Итого обязательства в консолидированной отчете о финансовом положении	17 026 930

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

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2012 г.
Российская Федерация	14 973 205	4 921 093
Страны ОЭСР	12 976	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	1 743 214	-
Итого	16 729 395	4 921 093

8. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». 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.

Непосредственной материнской компанией является ОАО ОМЗ, которая готовит публично доступную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, конечной материнской компанией и конечным бенефициаром Группы является «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), который также готовит публично доступную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	27 405	10	147 572	90
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	12 489	895 246	445 000	1 276 257
Прочая дебиторская задолженность	601	1 351 767	-	1 383 456
Авансы выданные	-	113 864	-	744 316
Займы выданные	-	366 227	-	2 767 866
Кредиторская задолженность	(396 249)	(757 174)	(323 774)	(451 403)
Авансы полученные	(588 904)	(80 000)	(4 987 804)	(70 370)
Долгосрочные кредиты и займы	(3 657 767)	-	(2 233 482)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(3 357 785)	(513 120)	(5 514 707)	-

Задолженность по кредитам и займам, полученным от конечной материнской компании, в размере 1 061 837 тыс. рублей обеспечена залогом основных средств и в размере 1 199 330 тыс. рублей - финансовыми гарантиями, полученными от непосредственной материнской компании.

Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) и займами от ОАО ОМЗ. Основная сумма кредитов деноминирована в рублях. На займы, полученные от связанных сторон и деноминированные в российских рублях начисляются проценты в размере 7,5%-11% годовых.

В течение 2013 года Группа также приобрела от компаний, находящихся под общим контролем, основные средства в размере 11 653 тыс. рублей (2012: 120 614 тыс. рублей.).

В течение 2013 года в соответствии с соглашениями о переуступке прав и обязанностей по ряду договоров аренды земельных участков Группа уступила права и обязанности по данным договорам аренды участков компаниям, находящимся под общим контролем.

В течение 2013 года Группа признала убыток от обесценения дебиторской задолженности от компании, находящейся под общим контролем, в сумме 179 077 тыс. рублей.

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компания	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компания	Компании под общим контролем
Продажи товаров и услуг	539	1 435 012	226	1 319 243
Закупки	(223 215)	(3 088 007)	(228 859)	(4 437 945)
Процентный доход	587	245 685	1 541	162 951
Процентный расход	(740 684)	(17 327)	(381 741)	(10 255)
Получение кредитов	11 509 632	2 164 770	13 417 729	1 270 000
Погашение кредитов	(12 368 707)	(1 651 650)	(8 283 338)	(1 270 000)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, уплачиваемого ключевому управленческому персоналу Группы, включая членов Совета директоров Компании, определяется за период между годовыми общими собраниями акционеров. В 2013 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 166 284 тыс. рублей (в 2012 г.: 198 445 тыс. рублей). Данная сумма включает выплаты при прекращении трудового договора в размере 1 520 тыс. рублей (в 2012 г.: 1 380 тыс. рублей). Вся остальная сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 2 520 321 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 1 000 000 тыс. рублей; 1 января 2012 г.: 701 988 тыс. рублей).

Политика ценообразования

Ценообразование по некоторым операциям со связанными сторонами, таким как выдача гарантий, а также приобретение и продажа инвестиций, производится по согласованию с конечной материнской компанией.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 719	39 888	22 623
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	139	39	128
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	6 549	7	44
Эквиваленты денежных средств в рублях	15 823	137 366	366
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	30 230	177 300	23 161
Банковский овердрафт	(68 933)	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	(38 703)	177 300	23 161

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2012 г.: 0,1%, 1 января 2012 г.: 0,1%).

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости.

10. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	2 921 731	1 320 448	1 430 114
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	3 898 807	3 771 505	6 763 714
НДС к возмещению	190 181	204 088	295 626
Прочая дебиторская задолженность	1 317 920	1 204 838	1 352 356
Итого финансовые активы	8 328 639	6 500 879	9 841 810
НДС по авансам покупателей	155 178	753 884	1 479 011
Прочие налоги к получению	509	118	221
Итого дебиторская задолженность	8 484 326	7 254 881	11 321 042
Авансы поставщикам	295 932	1 613 296	2 035 708

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2013 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков на сумму 1 220 394 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 748 389 тыс. рублей; 1 января 2012 г.: 2 760 170 тыс. рублей) была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам и НДС к возмещению в сумме 548 733 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 406 691 тыс. рублей; 1 января 2012 г.: 369 967 тыс. рублей) были обесценены на индивидуальной основе. Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность, в основном, относится к клиентам, имеющим задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, которая, по мнению руководства, не будет взыскана.

На 31 декабря 2013 года 55% средств к получению от клиентов по договорам строительного подряда относятся к одному из заказчиков Группы, являющемуся генеральным заказчиком в атомной промышленности (31 декабря 2012 г.: 38%, 1 января 2012 г.: 67%).

В таблице ниже представлен резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов поставщикам:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(433 603)	(99 295)	(26 722)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(42 798)	(117 015)	(139 570)
Авансы поставщикам	(4 555)	(42 797)	(52 921)
Прочая дебиторская задолженность	(67 777)	(115 272)	(118 442)
НДС к возмещению	-	(32 312)	(32 312)
	(548 733)	(406 691)	(369 967)

10. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	НДС к возмещению	Итого
На 1 января 2012 г.	(26 722)	(139 570)	(52 921)	(118 442)	(32 312)	(369 967)
Резерв начисленный	(116 011)	-	(4 077)	(53 640)	-	(173 728)
Резерв использованный	37 932	-	2 441	51	-	40 424
Восстановление резерва	5 506	22 545	11 760	56 759	-	96 570
Курсовые разницы	-	10	-	-	-	10
На 31 декабря 2012 г.	(99 295)	(117 015)	(42 797)	(115 272)	(32 312)	(406 691)
Резерв начисленный	(428 542)	(16 922)	(3 461)	(13 048)	-	(461 973)
Резерв использованный	9 207	-	13 023	8 201	14 899	45 330
Восстановление резерва	85 027	91 139	28 680	52 342	17 413	274 601
На 31 декабря 2013 г.	(433 603)	(42 798)	(4 555)	(67 777)	-	(548 733)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность в сумме 340 872 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 1 163 425 тыс.рублей; 1 января 2012 г.: 895 460 тыс.рублей) была просроченной, но не относилась к категории обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, не являющихся связанными сторонами, по которым не было отмечено случаев непогашения обязательств.

Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам возникновения следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Менее 6 месяцев	290 799	1 057 109	895 460
От 6 до 12 месяцев	50 073	106 316	-
Свыше 12 месяцев	-	-	-
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	340 872	1 163 425	895 460

11. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Сырье и материалы	1 731 164	2 400 334	1 641 054
Незавершенное производство	767 972	926 426	1 227 746
Готовая продукция	1 127 209	700 636	382 287
Товары в пути	34 338	884	300 614
Резерв под обесценение запасов	(322 915)	(251 699)	(251 825)
Прочие	59 994	10 036	6 402
Итого товарно-материальные запасы	3 397 762	3 786 617	3 306 278

11. Запасы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

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

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2012 г.	(251 825)
Начисление резерва	(129 304)
Восстановление резерва	118 931
Использование резерва	10 499
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(251 699)
Начисление резерва	(142 700)
Восстановление резерва	70 322
Использование резерва	1 162
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(322 915)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	01 января 2012 г.
Краткосрочные займы выданные	366 229	2 767 867	223 624
Резерв по краткосрочным займам выданным	(11 000)	(11 402)	(12 052)
Векселя	-	-	27 290
Резерв по векселям	-	-	(23 911)
Прочие	1	131	2
Итого прочие оборотные активы	355 230	2 756 596	214 953

Балансовая стоимость прочих оборотных финансовых активов принимается равной их справедливой стоимости. Краткосрочные займы были преимущественно выданы компаниям под общим контролем. Данные компании ведут деятельность в России и производят оборудование для тяжелого машиностроения. На 31 декабря 2013: 42% и 55% от общей суммы займов были выданы двум отдельным заемщикам (31 декабря 2012: 48%, 22%; 1 января 2012: 0%; 0%). Руководство Группы оценило способность выплаты займов данными заемщиками на основании финансовой информации по данным заемщикам. На основании данной оценки, руководство сделало вывод, что обесценение по данным займам отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, составила 11 000 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 11 402 тыс. рублей; 1 января 2012 г.: 12 052 тыс. рублей).

Движение резерва по векселям и займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным	Резерв по векселям
Остаток на 1 января 2012 г.	(12 052)	(23 911)
Восстановление резерва	650	23 911
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(11 402)	-
Восстановление резерва	402	-
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(11 000)	-

13. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2013 г.					
Первоначальная стоимость	3 094 935	3 500 197	156 465	308 381	7 059 978
Накопленная амортизация	(592 374)	(1 746 791)	(100 780)	-	(2 439 945)
Признанный убыток от обесценения	(37 893)	(27 712)	(2)	(1 979)	(67 586)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	2 464 668	1 725 694	55 683	306 402	4 552 447
Поступления	25 872	198 271	8 217	986 232	1 218 592
Перевод между категориями	373 624	281 991	425	(656 040)	-
Выбытия	(5 333)	(7 059)	(191)	(3 651)	(16 234)
Восстановление обесценения за период	-	-	-	371	371
Амортизация	(82 678)	(319 437)	(15 960)	-	(418 075)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	2 776 153	1 879 460	48 174	633 314	5 337 101
Остаток на 31 декабря 2013 г.					
Первоначальная стоимость	3 476 398	3 901 642	156 874	634 922	8 169 836
Накопленная амортизация	(665 757)	(2 019 114)	(108 699)	-	(2 793 570)
Признанный убыток от обесценения	(34 488)	(3 068)	(1)	(1 608)	(39 165)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	2 776 153	1 879 460	48 174	633 314	5 337 101

Сравнительная информация за 2012 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2012 г.					
Первоначальная стоимость	1 822 338	2 676 582	122 909	693 302	5 315 131
Накопленная амортизация	(534 689)	(1 672 872)	(99 993)	-	(2 307 554)
Признанный убыток от обесценения	(24 993)	(2 700)	-	-	(27 693)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	1 262 656	1 001 010	22 916	693 302	2 979 884
Поступления	1 056 753	876 100	39 006	105 191	2 077 050
Перевод между категориями	241 241	147 040	951	(389 232)	-
Выбытия	(14 190)	(34 905)	-	(100 880)	(149 975)
Обесценение за период	(22 125)	(25 487)	-	(1 979)	(49 591)
Амортизация	(59 667)	(238 064)	(7 190)	-	(304 921)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	2 464 668	1 725 694	55 683	306 402	4 552 447
Остаток на 31 декабря 2012 г.					
Первоначальная стоимость	3 094 935	3 500 197	156 465	308 381	7 059 978
Накопленная амортизация	(592 374)	(1 746 791)	(100 780)	-	(2 439 945)
Признанный убыток от обесценения	(37 893)	(27 712)	(2)	(1 979)	(67 586)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	2 464 668	1 725 694	55 683	306 402	4 552 447

Авансы под основные средства находятся в составе незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 555 249 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 410 520 тыс. рублей) (Примечание 17).

Земля и здания включают 35 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 988 958 кв.м.

В течение 2013 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 29 481 тыс. рублей (в течение 2012 г. – 31 995 тыс. рублей), из расчета 8,25% годовых (2012 г.: 8,21%).

14. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов включала следующее:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2013 г.				
Первоначальная стоимость	125 738	246 442	101 514	473 694
Накопленная амортизация	(57 532)	(86 360)	(373)	(144 265)
Признанный убыток от обесценения	(10 596)	-	-	(10 596)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	57 610	160 082	101 141	318 833
Поступления	25 470	22 276	33 607	81 353
Выбытия	-	(391)	(49 979)	(50 370)
Амортизация	(2 418)	(35 892)	(18 996)	(57 306)
Реклассификация	(13 776)	(8 323)	22 099	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	66 886	137 752	87 872	292 510
Остаток на 31 декабря 2013 г.				
Первоначальная стоимость	84 282	242 657	147 878	474 817
Накопленная амортизация	(17 396)	(104 905)	(60 006)	(182 307)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	66 886	137 752	87 872	292 510

Сравнительная информация за 2012 год:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2012 г.				
Первоначальная стоимость	109 062	279 184	493	388 739
Накопленная амортизация	(42 798)	(113 569)	(297)	(156 664)
Признанный убыток от обесценения	(10 596)	-	-	(10 596)
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	55 668	165 615	196	221 479
Поступления	26 779	30 628	101 021	158 428
Выбытия	(8 365)	(757)	-	(9 122)
Амортизация	(16 472)	(35 404)	(76)	(51 952)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	57 610	160 082	101 141	318 833
Остаток на 31 декабря 2012 г.				
Первоначальная стоимость	125 738	246 442	101 514	473 694
Накопленная амортизация	(57 532)	(86 360)	(373)	(144 265)
Признанный убыток от обесценения	(10 596)	-	-	(10 596)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	57 610	160 082	101 141	318 833

Нематериальные активы собственной разработки, в основном, состоят из патентованных и непатентованных технологий.

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

Балансовая стоимость прочих внеоборотных финансовых активов принимается равной их справедливой стоимости.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	68 168	68 158	68 158
Обесценение инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, оцененной по стоимости приобретения	(4 185)	(4 185)	(4 185)
Дебиторская задолженность долгосрочная	171 757	1 343 230	1 286 992
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	235 740	1 407 203	1 350 965

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2013 г.	%	31 декабря 2012 г.	%	01 января 2012 г.	%
			акционерного капитала		акционерного капитала		акционерного капитала
ЗАО «Связной банк»							
(бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	1,398	61 718	1,398	61 718	1,398
Прочие	Россия	6 450		6 440		6 440	
		68 168		68 158		68 158	

В 2000 г. Группа приобрела 67 085 акций ОАО «Промторгбанк», которые представляли собой 1,398% долю в акционерном капитале. Правопреемником ОАО «Промторгбанк» является Связной Банк (ЗАО) - образованный в 2010 году в результате партнерства АК Промторгбанк (ЗАО) и Группы компаний «Связной».

Прочие инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и оцененные по стоимости приобретения на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. включают некотирующиеся долевые ценные бумаги в таких отраслях как строительство и обслуживание атомных станций. Для таких инвестиций не существует рынка, и в последнее время сделки с третьими сторонами не проводились, из которых была бы очевидна их справедливая стоимость.

16. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 655 821	1 151 483	970 355
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	99 150	323 858	575 620
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	89 221	79 307	21 109
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	311 542	350 153	275 008
Итого финансовые обязательства	2 155 734	1 904 801	1 842 092
Кредиторская задолженность по заработной плате	310 055	337 477	259 327
Резерв по неиспользованным отпускам	134 427	123 545	107 257
НДС к уплате	239 656	193 299	543 516
Авансы полученные	618 477	4 226 081	7 282 112
Прочие налоги к уплате	103 510	112 977	77 793
Итого кредиторская задолженность	3 561 859	6 898 180	10 112 097

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности принимается равной её справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2013 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях.

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	126 439	-
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	15 200	428 295	374 173
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	4 205 706	1 701 615	1 372 068
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	4 026 000	1 783 987
Итого краткосрочные кредиты и займы	4 220 906	6 282 349	3 530 228

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	1%	-
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	0,80%-2,5%	0,47%-2,66%	2,66%-3,63%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7,5%-8,67%	7,4%-11%	7,4%-13%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	8,2%-8,3%	6,6%-9%

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет краткосрочные кредиты, обеспеченные основными средствами и задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость переданных в залог основных средств и задолженности покупателей и заказчиков раскрыта в Примечании 10 и 13.

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	2 458 438	456 614	1 498 216
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	1 814 736	46 748
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1 199 330	405 136	356 947
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 657 768	2 676 486	1 901 911

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости.

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8,25%-9,25%	9%	7,4%-8%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	8,20%-12%	12%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	3,19%	1,42%-8,15%	2,66%-8,15%

На 31 декабря 2013 г. долгосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами и будущими поступлениями от покупателей (Примечания 13 и 10).

На 31 декабря 2013 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2015 г.	2016 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 396 600	1 061 838	2 458 438
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1 199 330	-	1 199 330
	2 595 930	1 061 838	3 657 768

17. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2012 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2014 г.	2015 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	456 614	456 614
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	1 775 000	39 736	1 814 736
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	336 869	68 267	405 136
	2 111 869	564 617	2 676 486

На 1 января 2012 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2013 г.	2014 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 498 216	-	1 498 216
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	46 748	46 748
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	273 567	83 380	356 947
	1 771 783	130 128	1 901 911

18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, долгосрочная часть	4	168 469	1 657 594
Авансы полученные	293 193	174 173	-
Авансы полученные по длиннотрассовым договорам	11 102	264 534	453 428
Прочие долгосрочные обязательства	304 299	607 176	2 111 022

19. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2012 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2012 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2013 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. общее количество выпущенных именных бездокументарных обыкновенных и именных бездокументарных привилегированных акций составляет 1 868 тыс. и 353 тыс. соответственно. Номинальная стоимость каждой акции составляет 400 руб.

Привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах. Сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 (десяти) процентов чистой прибыли Компании, разделенных на число размещенных привилегированных акций. При этом, если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям указанного типа должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

19. Капитал (продолжение)

Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям, а также о выплате дивидендов в неполном размере по привилегированным акциям. Владельцы привилегированных акций, размер дивиденда по которым определен в уставе общества, имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа.

В случае ликвидации, после погашения обязательств по 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.

Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения. Чистая прибыль определяется на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2013 г., отраженная в опубликованном в ежеквартальном отчете Компании, составленном в соответствии с РСБУ, составила 2 672 683 тыс. рублей (на 31 декабря 2012 г. 1 936 247 тыс. рублей, на 31 декабря 2011 г. 1 836 997 тыс. рублей).

В 2012 г. и 2013 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

20. Договоры строительного подряда

Выручка и валовая прибыль, признанные по долгосрочным договорам строительного подряда, составили следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка по договорам	7 403 705	7 708 177
Расходы по договорам	(5 461 864)	(5 734 314)
Валовая прибыль	1 941 841	1 973 863

Следующая информация относится к контрактам, не завершенным по состоянию на отчетную дату, включая контракты по которым не произошла окончательная оплата задолженности покупателем:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выставленные счета	35 848 851	27 742 232
Непредъявленная выручка	3 788 555	3 183 113
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	39 637 406	30 925 345
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(32 011 252)	(26 533 614)
Резервы по убыточным договорам	(147 998)	(75 718)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	7 478 156	4 316 013
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	39 637 406	30 925 345
Авансы, полученные по договорам строительства	(35 832 159)	(27 676 954)
Сворачивание с активом	(16 692)	(65 278)
Нетто дебиторская задолженность	3 788 555	3 183 113
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10).	3 898 807	3 771 505
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 16, 18)	(110 252)	(588 392)
Нетто дебиторская задолженность	3 788 555	3 183 113
Отложенные платежи	(355 283)	(265 310)

Финансовое положение Группы в части договоров строительного подряда раскрыто в Примечаниях 10, 16 и 18.

20. Договоры строительного подряда (продолжение)

Авансы, полученные по договорам подряда, были показаны свернуто с понесенными расходами и признанной прибылью (или убытком), учтенными в составе средств к получению от клиентов по договорам строительства.

Отложенные платежи по договорам строительного подряда в номинальной сумме 355 283 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г. (на 31 декабря 2012 г.: 265 310 тыс. руб.) не были признаны, т.к. они не могли быть надежно оценены в силу существенной неопределенности в части вероятности и сроков получения денежных средств.

21. Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(333 073)	251 342
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	6 955 556	7 448 443
Расходы на оплату труда	2 900 894	2 501 838
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	1 283 235	988 371
Газ и топливо	469 761	448 204
Амортизация основных средств	380 388	278 803
Амортизация нематериальных активов	17 099	3 873
Изменение резерва под обесценение запасов	72 379	10 373
Прочие	423 899	327 558
Итого себестоимость реализации	12 170 138	12 258 805

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период составила 3 779 210 тыс. рублей (2012 г.: 3 388 400 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	2 866 729	2 609 498
Выплаты при прекращении трудового договора	51 488	33 891
Отчисления в государственные социальные фонды	860 993	745 011
Итого затраты на оплату труда	3 779 210	3 388 400

22. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Транспортные расходы	241 977	353 854
Услуги	193 799	71 577
Расходы на оплату труда	120 023	113 905
Прочие	87 981	146 301
Итого коммерческие расходы	643 780	685 637

23. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы на оплату труда	758 293	772 657
Услуги	369 490	487 008
Налоги	76 108	62 597
Амортизация основных средств	31 462	18 509
Амортизация нематериальных активов	40 207	48 079
Административные накладные расходы	114 275	82 270
Итого общие и административные расходы	1 389 835	1 471 120

24. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль от реализации запасов	-	2
Прибыль от выбытия основных средств	22 343	102 910
Прибыль от выбытия нематериальных активов	9 945	-
Доходы от операционной аренды	46 743	72 680
Прибыль от списания финансовых обязательств	1 436	1 142
Прочие доходы	88 528	54 600
Итого прочие операционные доходы	168 995	231 334

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Обесценение основных средств и нематериальных активов	-	(49 592)
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	(9 703)
Штрафы, пени, неустойки	(14 638)	(32 338)
Убыток от выбытия запасов	(20 455)	(15 674)
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности	(258 776)	(99 701)
Прочие расходы	(231 744)	(11 119)
Итого прочие операционные расходы	(525 613)	(218 127)

25. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Проценты к получению по займам выданным	274 193	166 531
Изменение резерва по инвестициям	-	23 908
Прибыль от реализации ценных бумаг	57 000	-
Финансовые доходы	331 193	190 439
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(791 640)	(599 765)
Изменение резерва по займам выданным	402	650
Чистый убыток по курсовым разницам	(133 296)	(49 530)
Финансовые расходы	(924 534)	(648 645)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(593 341)	(458 206)

Проценты к получению по займам выданным, по которым в отчетном периоде было начислено обесценение, составили 1 221 тыс. рублей (2012: 1 310 тыс. рублей).

26. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(160 845)	(133 873)
Доход/(Расход) по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	127 069	(402 249)
Расходы по налогу на прибыль	(33 776)	(536 122)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налогообложения	1 192 962	1 868 834
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	238 592	373 767
Влияние отличия в налоговых ставках в других странах	(58 000)	
Влияние налоговых льгот, действующих на территории РФ	(44 495)	(37 475)
Признание ранее не признанных налоговых активов	(79 525)	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу/(необлагаемые доходы)	(22 796)	199 830
Расход по налогу на прибыль	33 776	536 122

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2013 и 2012 гг. составляла 20%.

	1 января 2013 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	16 590	(1 701)	14 889
Нематериальные активы	2 938	118	3 056
Кредиторская задолженность и начисления	27 177	76 610	103 787
Товарно-материальные запасы	516	167 520	168 036
Резерв по запасам	29 151	(18 499)	10 652
Дебиторская задолженность	1 982	(139)	1 843
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	41 257	(36 732)	4 525
Перенос налогового убытка на будущие периоды	29 692	(23 089)	6 603
Прочие	76 829	12 530	89 359
Налоговые активы	226 132	176 618	402 750
Зачет налога	(205 769)	-	(378 101)
Чистые налоговые активы	20 363		24 649
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(139 088)	(52 352)	(191 440)
Нематериальные активы	(100)	(29)	(129)
Товарно-материальные запасы	(64 799)	13 589	(51 210)
Дебиторская задолженность	(140 182)	14 726	(125 456)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	(132 649)	(132 649)
Кредиторская задолженность	(63 216)	63 058	(158)
Прочие	(45 343)	44 108	(1 235)
Налоговые обязательства	(452 728)	(49 549)	(502 277)
Зачет налога	205 769	-	378 101
Чистые налоговые обязательства	(246 959)		(124 176)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2012 год:

	01 января 2012 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	20 237	(3 647)	16 590
Нематериальные активы	10 219	(7 281)	2 938
Кредиторская задолженность и начисления	81 968	(54 791)	27 177
Товарно-материальные запасы	87 097	(86 581)	516
Резерв по запасам	46 577	(17 426)	29 151
Дебиторская задолженность	2 743	(761)	1 982
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 343	39 914	41 257
Перенос налогового убытка на будущие периоды	31 309	(1 617)	29 692
Прочие	146 540	(69 711)	76 829
Налоговые активы	428 033	(201 901)	226 132
Зачет налога	(194 206)	-	(205 769)
Чистые налоговые активы	233 827		20 363
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(61 934)	(77 154)	(139 088)
Нематериальные активы	(6 607)	6 507	(100)
Товарно-материальные запасы	(46 448)	(18 351)	(64 799)
Дебиторская задолженность	(8 739)	(131 443)	(140 182)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(128 353)	128 353	-
Кредиторская задолженность	(1)	(63 215)	(63 216)
Прочие	(298)	(45 045)	(45 343)
Налоговые обязательства	(252 380)	(200 348)	(452 728)
Зачет налога	194 206	-	205 769
Чистые налоговые обязательства	(58 174)		(246 959)

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.

27. Резервы по обязательствам и расходам

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2013 г. (Использованные)/ начисленные	62 096 111 383	215 700 (5 614)	15 265 20 798	293 061 126 567
На 31 декабря 2013 г.	173 479	210 086	36 063	419 628
За вычетом резервов по убыточным контрактам, свернутым с активами по договорам строительного подряда	(16 692)	-	-	(16 692)
На 31 декабря 2013 г.	156 787	210 086	36 063	402 936
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(110 671)	-	(110 671)
На 31 декабря 2013 г.	156 787	99 415	36 063	292 265

Сравнительная информация за 2012 год:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2012 г. (Использованные)/ начисленные	229 426 (153 701)	177 223 38 477	915 (915)	295 667 (280 402)	703 231 (396 541)
На 31 декабря 2012 г.	75 725	215 700	-	15 265	306 690
За вычетом резервов по убыточным контрактам, свернутым с активами по договорам строительного подряда	(13 629)	-	-	-	(13 629)
На 31 декабря 2012 г.	62 096	215 700	-	15 265	293 061
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(97 143)	-	-	(97 143)
На 31 декабря 2012 г.	62 096	118 557	-	15 265	195 918

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 210 086 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 215 700 тыс. рублей; 1 января 2012 г.: 177 223 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 годы.

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.

28. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 750 612 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 318 030 тыс. рублей) и связанных сторон на общую сумму 5 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 205 тыс. рублей).

Долгосрочные договоры

Информация об условных обязательствах и операционных рисках, связанных с долгосрочными договорами подряда, раскрывается в примечаниях 4 и 20.

Налогообложение

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях. Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые 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. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. рублей в 2012 году, 2 млрд. рублей в 2013 году, 1 млрд. рублей в 2014 году и т.д.). Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

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 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.

28. Условные и договорные обязательства и операционные риски (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 консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 2 520 321 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 1 000 000 тыс. рублей; 1 января 2012 г.: 701 988 тыс. рублей).

Займы и обязательства по договорам Группы обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 120 397 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 234 790 тыс. рублей; 1 января 2012 г.: 118 073 тыс. рублей).

Операционная аренда

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

Ниже представлены платежи по операционной аренде:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Менее 1 года	(17 482)	(22 115)
От 1-5 лет	(64 914)	(88 460)
Свыше 5 лет	(624 603)	(810 655)
Итого платежи по операционной аренде	(706 999)	(921 230)

29. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров, на средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением среднего числа обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных Группой и отраженных как выкупленные собственные акции.

Прибыль на акцию от непрерывной деятельности рассчитывается следующим образом:

Базовая и разводненная прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	1 868	1 868
Средневзвешенное число привилегированных акций в обращении (в тысячах)	353	353
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	2 221	2 221
Прибыль за год, распределяемая среди акционеров Группы	1 111 445	1 241 855
Базовая и разводненная прибыль на акцию	500,4255	559,1423

30. Основные дочерние компании

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы представлены ниже:

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %	Доля владения в %
ООО «Бизнес Парк Ижора»	Россия	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	100	-	-
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	Производство горного оборудования	84	84	84
ООО «Ижорская энергетическая компания»	Россия	Передача электроэнергии	100	100	100
ООО «Ижора-Ремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	99,98	99,98	99,98
ООО «Ижорские сварочные материалы»	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	100	100	100
ООО «ОМЗ-ТермоПресс»	Россия	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла	100	100	100
Olton Limited	Британские Виргинские острова		-	100	100

В мае 2013 года учреждена (создана) решением единственного участника ОАО «Ижорские заводы» компания ООО «Бизнес Парк Ижора». Olton Limited был ликвидирован в 2013 году.

31. Неконтролирующая доля участия

В 2013 году у Группы имелась дочерняя компания с существенной неконтролирующей долей участия (НДУ). Ниже представлена информация по данной дочерней компании на 31 декабря 2013 г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31 декабря 2013 г., %	Прибыль, отнесенная на НДУ за 2013 год	Накопленная НДУ на 31 декабря 2013 г.
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	16%	47 741	301 938

31. Неконтролирующая доля участия (продолжение)

В 2013 году вышеуказанная дочерняя компания не выплачивала дивиденды акционерам. Обобщенная финансовая информация до исключения операций между компаниями в рамках Группы представлена ниже:

	ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»
Внеоборотные активы	1 543 353
Текущие активы	5 225 694
Долгосрочные обязательства	(1 176 187)
Текущие обязательства	(3 726 243)
Чистые активы	1 866 617
Выручка	5 909 462
Прибыль	270 329
Итого совокупный доход	270 329
Денежные потоки по операционной деятельности	(809 873)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(438 216)
Денежные потоки по финансовой деятельности	1 126 423
Чистое уменьшение в денежных средствах и денежных эквивалентах	(121 666)

Сравнительная информация на 31 декабря 2012 г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31 декабря 2012 г., %	Прибыль, отнесенная на НДУ за 2012 год	Накопленная НДУ на 31 декабря 2012 г.
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	16%	90 857	254 197

В 2012 году вышеуказанная дочерняя компания не выплачивали дивиденды акционерам.

	ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»
Внеоборотные активы	1 169 946
Текущие активы	3 994 617
Долгосрочные обязательства	(605 225)
Текущие обязательства	(2 963 050)
Чистые активы	1 596 288
Выручка	6 512 546
Прибыль	568 414
Итого совокупный доход	568 414
Денежные потоки по операционной деятельности	342 799
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(465 850)
Денежные потоки по финансовой деятельности	(204 774)
Чистое уменьшение в денежных средствах и денежных эквивалентах	(327 825)

32. Объединения и выбытия компаний

В течение 2013 года и 2012 года Группа не проводила операции по объединению и выбытию компаний.

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом**Факторы финансового риска**

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

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

(а) Рыночный риск**(i) Валютный риск**

Группа осуществляет операции на внешних рынках и в связи с этим подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном, с долларами США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

Компании Группы управляют своим валютным риском по отношению к собственной функциональной валюте за счет сокращения чистых позиций в иностранных валютах, что достигается посредством закупок сырьевых материалов и услуг в той же валюте, в которой ожидается поступление выручки по соответствующим контрактам.

После отчетной даты российский рубль понизился в стоимости относительно доллара США приблизительно на 10%. Руководство Группы не завершило анализ этого влияния на операции Группы и ее финансовую позицию. Однако анализ чувствительности, приведенный ниже, показывает влияние разумно возможного изменения обменных курсов на финансовые активы и обязательства Группы на отчетную дату.

			31 декабря 2013 г.	
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(35)	35	(1 637)	1 637
Краткосрочные кредиты и займы	3 800	(3 800)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	299 833	(299 833)	-	-
Итого	303 598	(303 598)	(1 637)	1 637

Сравнительная информация за 2012 год:

			31 декабря 2012 г.	
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(392)	392	(53)	53
Краткосрочные кредиты и займы	138 683	(138 683)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	101 284	(101 284)	-	-
Итого	239 575	(239 575)	(53)	53

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Группы осуществляется финансовым отделом Группы в рамках выполнения

процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала в результате переоценки справедливой стоимости данного вида инструментов. Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой составила 6 664 144 тыс. рублей (31 декабря 2012: 2 284 668 тыс. рублей; 1 января 2012: 2 870 284 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с переменной ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с переменной процентной ставкой составила 1 214 530 тыс. рублей (31 декабря 2012: 6 674 167 тыс. рублей; 1 января 2012: 2 561 855 тыс. рублей). Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период до учета налога на прибыль на 12 145 тыс. рублей (2012: 66 742 тыс. рублей; 2011: 25 619 тыс. рублей) до налогообложения. Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период до учета налога на прибыль на 12 145 тыс. рублей (2012: 66 742 тыс. рублей; 2011: 25 619 тыс. рублей) до налогообложения. Эти изменения не окажут прямого влияния на совокупный доход или капитал.

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2012 года анализировались на основе тех же принципов.

(iii) Производные финансовые инструменты

На отчетную дату Группа не имеет производных финансовых инструментов.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы. Политика Группы заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству. Кроме того, заказчиками оборудования для АЭС являются государственные органы или компании, находящиеся под контролем государства. По состоянию на 31 декабря 2013 г. задолженность покупателей и заказчиков и задолженность клиентов за работу по контрактам, связанным с оборудованием для сегмента атомных станций, составила 4 475 908 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 5 539 714 тыс. рублей; 1 января 2012 г.: 8 240 834 тыс. рублей). Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы нет (Примечание 10). Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта. Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в бухгалтерском балансе.

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	Необесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Необесцененные, но просрочен- ные финансо-вые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	30 230	-	-	30 230
Задолженность покупателей и заказчиков	2 588 727	333 004	433 603	3 355 334
Задолженность заказчиков по договорам подряда	3 898 807	-	42 798	3 941 605
Прочая дебиторская задолженность	1 310 052	7 868	67 777	1 385 697
Краткосрочные займы выданные	355 229	-	11 000	366 229
Долгосрочные займы выданные	1	-	-	1
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	63 983	-	4 185	68 168
Прочие оборотные финансовые активы	1	-	-	1
Дебиторская задолженность долгосрочная	171 757	-	-	171 757
	8 418 787	340 872	559 363	9 319 022

Сравнительная информация за 2012 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	Необесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Необесцененные, но просрочен- ные финансо-вые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	177 300	-	-	177 300
Задолженность покупателей и заказчиков	228 957	1 091 491	99 295	1 419 743
Задолженность заказчиков по договорам подряда	3 771 505	-	117 015	3 888 520
Прочая дебиторская задолженность	1 132 904	71 934	115 272	1 320 110
Краткосрочные займы выданные	2 756 465	-	11 402	2 767 867
Долгосрочные займы выданные	1	-	-	1
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	63 973	-	4 185	68 158
Прочие оборотные финансовые активы	131	-	-	131
	8 131 236	1 163 425	347 169	9 641 830

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет гарантии, предоставленные связанным сторонам за обязательства по займам, полученным от конечной материнской компании Группы в размере 2 520 321 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 1 000 000 тыс. рублей) (Примечание 8). Займы и обязательства по договорам Группы обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 120 397 тыс. рублей (31 декабря 2012 г.: 234 790 тыс. рублей) (Примечание 28).

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий. Группа обеспечивает гибкость финансирования за счет наличия открытых кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 9 507 309 тыс. рублей (31 декабря 2012г.: 8 899 490 тыс. рублей; 1 января 2012г: 4 929 990.тыс. рублей).

В таблицах ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам. В отношении

потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 155 734	-	-	2 155 734
Краткосрочные кредиты и займы	4 220 906	-	-	4 220 906
Долгосрочные кредиты и займы		2 595 930	1 061 838	3 657 768
Проценты по кредитам и займам	539 237	169 641	170 876	879 754
Гарантии выданные	2 520 321			2 520 321
	9 436 198	2 765 571	1 232 714	13 434 483

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 904 801	-	-	1 904 801
Краткосрочные кредиты и займы	6 282 349			6 282 349
Долгосрочные кредиты и займы	-	2 111 869	564 617	2 676 486
Проценты по кредитам и займам	567 028	179 125	122 696	868 849
Гарантии выданные	1 000 000			1 000 000
	9 754 178	2 290 994	687 313	12 732 485

(г) Управление капиталом

Группа следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Компании не должен превышать величину чистых активов Компании, определяемых в соответствии с РСБУ.

34. 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 котированная 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.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Балансовая стоимость финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты. Для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах).

35. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2013 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	14 407	-	14 407
Эквиваленты денежных средств	15 823	-	15 823
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
Задолженность покупателей и заказчиков	2 921 731	-	2 921 731
Задолженность заказчиков по договорам подряда	3 898 807	-	3 898 807
Прочая дебиторская задолженность	1 317 920	-	1 317 920
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)			
Краткосрочные займы выданные	355 229	-	355 229
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	63 983	63 973

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

Дебиторская задолженность			
долгосрочная	171 758	-	171 758
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	8 695 675	63 983	8 759 658
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			9 781 121
ИТОГО АКТИВЫ	8 695 675	63 983	18 540 779

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

35. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки (продолжение)

Сравнительная информация за 2012 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	39 934	-	39 934
Эквиваленты денежных средств	137 366	-	137 366
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
Задолженность покупателей и заказчиков	1 320 448	-	1 320 448
Задолженность заказчиков по договорам подряда	3 771 505	-	3 771 505
Прочая дебиторская задолженность	1 204 838	-	1 204 838
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)			
Краткосрочные займы выданные	2 756 465	-	2 756 465
Прочие	131	-	131
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	63 973	63 973
Дебиторская задолженность долгосрочная	1 343 230	-	1 343 230
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	10 573 917	63 973	10 637 890
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			11 446 345
ИТОГО АКТИВЫ	10 573 917	63 973	22 084 235

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

36. События после отчетной даты

В марте 2014 года ожидалось погашение дебиторской задолженности от связанной стороны ООО «ОМЗ-Спецсталь» по договорам купли-продажи долей в уставных капиталах компаний ООО «ОМЗ-Спецтехгаз» и ООО «Спецсталь-ОЗС» от 2010 года на сумму 858 500 тыс. рублей. В указанный по договору срок задолженность не погашена, однако компанией группы ОАО «Ижорские заводы» было заключено дополнительное соглашение, по которому срок оплаты был продлен до 2015-2016 годов.