

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



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

за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 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	35
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	39
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. Основные дочерние компании	48
30. Неконтролирующая доля участия	49
31. Объединения и выбытия компаний	49
32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	50
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	53
34. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	54

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Ижорские заводы».

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Ижорские заводы» и его дочерних компаний (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2014 год, 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 мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»

(квалификационный аттестат аудитора № 02-000366 от 27.12.12, основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29702002487)

Дата аудиторского заключения – 24 апреля 2015 г.



Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «Ижорские заводы»

Основной государственный регистрационный номер: 1027808749121 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1664 от 4 декабря 1992 года, выданное Регистрационной палатой Санкт-Петербурга; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 78 № 003598712 от 30 июля 2002 года, выданное Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Колпинскому району Санкт-Петербурга).

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

Независимый аудитор:

Наименование: Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»

Основной государственный регистрационный номер: 1027739314448 (свидетельство о государственной регистрации № 470.740 от 17 февраля 1992 года, выданное Московской регистрационной палатой; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 № 007858681 от 4 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 109180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций — 10202000095

	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	524 597	30 230
Дебиторская задолженность	10	11 064 352	8 484 326
Авансы поставщикам	10	688 936	295 932
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		19 674	48 536
Запасы	11	3 049 644	3 397 762
Прочие оборотные финансовые активы	12	609 424	355 230
Итого оборотные активы		15 956 627	12 612 016
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	6 478 924	5 337 101
Нематериальные активы	14	299 488	292 510
Отложенный налоговый актив	26	33 315	24 649
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	610 914	235 740
Прочие внеоборотные активы		29 670	38 763
Итого внеоборотные активы		7 452 311	5 928 763
Итого активы		23 408 938	18 540 779
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	16	4 195 402	3 561 859
Резервы по обязательствам и расходам	27	373 937	292 265
Краткосрочные кредиты и займы	17	9 632 953	4 220 906
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	52 344
Итого краткосрочные обязательства		14 202 292	8 127 374
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	17	1 982 472	3 657 768
Отложенное налоговое обязательство	26	295 310	124 176
Резервы по обязательствам и расходам	27	110 451	110 671
Прочие долгосрочные обязательства	18	238 845	304 299
Итого долгосрочные обязательства		2 627 078	4 196 914
Итого обязательства		16 829 370	12 324 288
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	19	3 087 537	3 087 537
Эмиссионный доход		1 570 242	1 570 242
Нераспределенная прибыль		1 615 623	1 256 774
		6 273 402	5 914 553
Неконтролирующая доля участия		306 166	301 938
Итого капитал		6 579 568	6 216 491
Итого обязательства и капитал		23 408 938	18 540 779

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 24 апреля 2015 г.:

Генеральный директор
О.В. Урнев

Главный бухгалтер
Р.Г. Филиппова

Ижорские заводы
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 г..
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка		10 317 412	16 346 674
Себестоимость продаж	21	(9 179 541)	(12 170 138)
Валовая прибыль		1 137 871	4 176 536
Коммерческие расходы	22	(427 708)	(643 780)
Общие и административные расходы	23	(1 219 041)	(1 389 835)
Прочие операционные доходы	24	327 934	168 995
Прочие операционные расходы	24	(52 197)	(525 613)
Операционный (убыток)/ операционная прибыль		(233 141)	1 786 303
Финансовые доходы	25	1 397 340	331 193
Финансовые расходы	25	(623 772)	(924 534)
Прибыль до налогообложения		540 427	1 192 962
Расходы по налогу на прибыль	26	(177 350)	(33 776)
Прибыль за год		363 077	1 159 186
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		358 849	1 111 445
Держателей неконтролирующих долей участия		4 228	47 741
Прибыль за год		363 077	1 159 186
Совокупный доход за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		358 849	1 111 445
Держателей неконтролирующих долей участия		4 228	47 741
Общий совокупный доход за год		363 077	1 159 186

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения		540 427
Поправки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	566 755
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(64 200)
Прибыль от выбытия основных средств	24	(64 517)
Убыток от выбытия нематериальных активов	24	638
Восстановление убытка от обесценения основных средств	24	(155)
Прибыль от списания финансовых обязательств	24	(1 548)
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	25	526 658
Чистый доход по курсовым разницам	25	(1 298 609)
Прочие неденежные расходы		2 341
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		207 790
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(436 379)
Изменение запасов		428 853
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(263 015)
Денежные средства от продолжающейся операционной деятельности		(62 751)
Налог на прибыль уплаченный		(40 707)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(103 458)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 641 064)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		83 416
Проценты полученные		73 265
Чистый отток по займам выданным		(288 482)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 772 865)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		13 012 722
Погашение кредитов и займов		(9 845 912)
Проценты уплаченные		(731 099)
Изменение резерва по обесценению займов выданных		(1 610)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		2 434 101
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		557 778
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	(38 703)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	519 075

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских 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, использованные в 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, использованные в 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, полученные 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)

Ижорские заводы
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившейся 31 декабря 2014 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Приходится на долю акционеров			Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспре- деленная прибыль		
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
Остаток на 1 января 2014 г.	3 087 537	1 570 242	1 256 774	301 938	6 216 491
Прибыль за год	-	-	358 849	4 228	363 077
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	-	-	358 849	4 228	363 077
Остаток на 31 декабря 2014 г.	3 087 537	1 570 242	1 615 623	306 166	6 579 568

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».

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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 взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная 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. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная 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 к 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 долевые 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 долевые 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.

Ижорские заводы*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .**в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином***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 - 100
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 потребуется 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, являющиеся 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, имеющихся в наличии для продажи и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент 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 разводненной 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 прибылей и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных в течение периода, скорректированное на собственные акции, удерживаемые Группой. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибылей 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 2014 г., тогда Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам строительного подряда, отраженной в отчетности по методу «процента готовности», на 816 358 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 829 099 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

В 2014 году Группа начала применять новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2014 года и имеют отношение к признанию, измерению, презентации и раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности. Перечисленные далее новые стандарты и изменения к стандартам, применяются Группой с 1 января 2014 года и не оказывают существенного влияния на учетную политику Группы:

- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки ввели обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не применяются к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно.
- 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.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информацию о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов требуется только в случаях, когда возмещаемая

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

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.

- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- 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 после 1 января 2014 года.

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 2014 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», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

6. Новые интерпритации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

Группа еще не определила результат потенциального влияния данных новых стандартов, поправок и усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

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 2014 г.			
Выручка по сегментам	5 574 702	3 717 418	9 292 120
Выручка от межсегментных продаж	6 478	531 000	537 478
Выручка от внешних продаж	5 568 224	3 186 418	8 754 642
Прибыль отчетного сегмента за год	545 900	26 424	572 324
Процентный доход	99 341	4 125	103 466
Процентный расход	(410 514)	(214 868)	(625 382)
Амортизация	(347 938)	(185 380)	(533 318)
Расход по налогу на прибыль	(170 511)	(10 335)	(180 846)

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

	Атомное оборудование	Горное оборудование	Нефтегазовое оборудование	Прочее	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.					
Выручка от внешних продаж	4 833 005	2 971 675	519 094	1 993 638	10 317 412

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за 2014 год, представленной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль за период по отчетным сегментам	572 324
Убыток по прочим операциям	(143 340)
Эффект от учета нереализованной прибыли	(65 907)
Прибыль за год	363 077

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 2014 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	8 754 642
Внешняя выручка по прочим операциям	1 562 770
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли и убытке и о прочем совокупном доходе	10 317 412

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2014 г.:

Россия:

	ОАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
Активы по сегментам	17 956 101	6 688 381	24 644 482
Обязательства по сегментам	11 817 222	4 741 307	16 558 529

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2014 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	24 644 482
Прочие активы	727 564
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(559 859)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 335 765)
Эффект от исключения нереализованной прибыли	(67 484)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	23 408 938

Итого обязательства по сегментам	16 558 529
Прочие обязательства	830 700
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(559 859)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	16 829 370

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 2014 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2014 г.
Российская Федерация	9 976 910	6 808 082
Страны ОЭСР	127 305	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	213 197	-
Итого	10 317 412	6 808 082

Сравнительная информация за 2013 год:

	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

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 исключения нерезализованной прибыли	467
Прибыль за год	1 159 186

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 период, 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 консолидированном отчете о прибыли и убытке и о прочем 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 консолидированном 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 консолидированном отчете о финансовом положении	12 324 288

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.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Внеоборотные активы на 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

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 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Непосредственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	519 549	3	27 405	10
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	154	1 339 221	12 489	895 246
Прочая дебиторская задолженность	-	1 367 118	601	1 351 767
Авансы выданные	-	82 917	-	113 864
Займы выданные	78	616 757	-	366 227
Кредиторская задолженность	(426 410)	(350 991)	(396 249)	(757 174)
Авансы полученные	(891 311)	(55 538)	(588 904)	(80 000)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 982 471)	-	(3 657 767)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(9 532 953)	(100 000)	(3 357 785)	(513 120)

Задолженность по кредитам и займам, полученным от конечной материнской компании, в размере 1 977 880 тыс. рублей обеспечена залогом основных средств в размере 1 827 264 тыс. рублей - финансовыми гарантиями, полученными от непосредственной материнской компании.

Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, в основном 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 7,35%-11% годовых.

В течение 2014 года Группа также приобрела от компаний, находящихся под общим контролем, основные средства в размере 1 591 тыс. рублей. (2013г: 11 653 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 2014 года Группа признала убыток от обесценения дебиторской задолженности от компаний, находящихся под общим контролем, в сумме 56 тыс. руб. (2013 г: 179 077 тыс.рублей).

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Период, закончившийся 31 декабря 2014 г.		Период, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	Непосредственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров и услуг	290	2 234 715	539	1 435 012
Закупки	(242 316)	(1 770 273)	(223 215)	(3 088 007)
Процентный доход	4 913	30 479	587	245 685
Процентный расход	(593 146)	(22 016)	(740 684)	(17 327)
Получение кредитов	15 553 852	310 148	11 509 632	2 164 770
Погашение кредитов	(11 687 333)	(723 268)	(12 368 707)	(1 651 650)

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 2014 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 171 010 тыс. рублей (в 2013 г.: 166 284 тыс. рублей). Данная сумма включает выплаты при прекращении трудового договора в размере 9 309 тыс. рублей (в 2013 г.: 1 520 тыс. рублей). Вся остальная сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 035 227 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 2 520 321 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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

9. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	86 697	7 719
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	1 566	139
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	12	6 549
Эквиваленты денежных средств в рублях	24 899	15 823
Эквиваленты денежных средств в евро	411 423	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	524 597	30 230
Банковский овердрафт	(5 522)	(68 933)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	519 075	(38 703)

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2013 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 990 815	2 921 731
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	7 659 613	3 898 807
НДС к возмещению	254 499	190 181
Прочая дебиторская задолженность	881 990	1 317 920
Итого финансовые активы	10 786 917	8 328 639
НДС по авансам покупателей	276 470	155 178
Прочие налоги к получению	965	509
Итого дебиторская задолженность	11 064 352	8 484 326
Авансы поставщикам	688 936	295 932

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков в 2014 году не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам. В 2013 году задолженность покупателей и заказчиков использовалась в качестве обеспечения по кредитным договорам в сумме 1 220 394 тыс. рублей (Примечание 17).

На 31 декабря 2014 года 69% средств к получению от клиентов по договорам строительного подряда относятся к одному из заказчиков Группы, являющемуся генеральным заказчиком в атомной промышленности (31 декабря 2013 г.: 55%).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам и НДС к возмещению в сумме 657 752 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 908 157 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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

10. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(594 068)	(793 027)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	-	(42 798)
Авансы поставщикам	(1 486)	(4 555)
Прочая дебиторская задолженность	(62 198)	(67 777)
	(657 752)	(908 157)

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 2013 г.	(458 719)	(117 015)	(42 797)	(115 272)	(32 312)	(766 115)
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.	(793 027)	(42 798)	(4 555)	(67 777)	-	(908 157)
Резерв начисленный	(288 670)	-	(233)	(9 325)	-	(298 228)
Резерв использованный	2 706	-	622	60	-	3 388
Восстановление резерва	484 923	42 798	2 680	14 844	-	545 245
На 31 декабря 2014 г.	(594 068)	-	(1 486)	(62 198)	-	(657 752)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность в сумме 600 054 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 340 872 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее 6 месяцев	417 884	290 799
От 6 до 12 месяцев	182 170	50 073
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	600 054	340 872

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

11. Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	1 440 635	1 731 164
Незавершенное производство	653 906	767 972
Готовая продукция	773 553	1 127 209
Товары в пути	328 285	34 338
Резерв под обесценение запасов	(216 850)	(322 915)
Прочие	70 115	59 994
Итого товарно-материальные запасы	3 049 644	3 397 762

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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 выше их балансовой стоимости.

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2013 г.	(251 699)
Начисление резерва	(142 700)
Восстановление резерва	70 322
Использование резерва	1 162
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(322 915)
Начисление резерва	(62 973)
Восстановление резерва	168 955
Использование резерва	83
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(216 850)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные займы выданные	616 835	366 229
Резерв по краткосрочным займам выданным	(9 390)	(11 000)
Прочие	1 979	1
Итого прочие оборотные активы	609 424	355 230

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 2014: 21% и 44% от общей суммы займов были выданы двум отдельным заемщикам (31 декабря 2013: 42%, 55%). 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 2014 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, составила 9 390 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 11 000 тыс. рублей).

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным
Остаток на 1 января 2013 г.	(11 402)
Восстановление резерва	402
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(11 000)
Восстановление резерва	1 610
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(9 390)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

13. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2014 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 1 января 2014 г.	2 776 153	1 879 460	48 174	633 314	5 337 101
Поступления	-	49 840	1 992	1 616 578	1 668 410
Перевод между категориями	150 119	1 185 473	848	(1 336 440)	-
Выбытия	(10 008)	(4 354)	(1)	(771)	(15 134)
Восстановление обесценения за период	-	-	-	155	155
Амортизация	(77 043)	(418 442)	(16 123)	-	(511 608)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	2 839 221	2 691 977	34 890	912 836	6 478 924
Остаток на 31 декабря 2014 г.					
Первоначальная стоимость	3 610 707	5 085 219	150 515	914 289	9 760 730
Накопленная амортизация	(740 356)	(2 391 219)	(115 624)	-	(3 247 199)
Признанный убыток от обесценения	(31 130)	(2 023)	(1)	(1 453)	(34 607)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	2 839 221	2 691 977	34 890	912 836	6 478 924

Сравнительная информация за 2013 год:

	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

Авансы под основные средства находятся в составе незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 729 172 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 555 249 тыс. рублей) (Примечание 17).

Земля и здания включают 43 участка земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 988 958 кв.м.

В течение 2014 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 57 612 тыс. рублей (в течение 2013 г. – 29 481 тыс. рублей), из расчета 8,25% годовых (2013 г.: 8,25%).

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

14. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов включала следующее:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2014 г.				
Первоначальная стоимость	84 282	242 657	147 878	474 817
Накопленная амортизация	(17 396)	(104 905)	(60 006)	(182 307)
Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.	66 886	137 752	87 872	292 510
Поступления	38 038	13 470	10 663	62 171
Выбытия	-	(40)	(6)	(46)
Амортизация	(324)	(33 364)	(21 459)	(55 147)
Перевод между категориями	(795)	20 149	(19 354)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	103 805	137 967	57 716	299 488
Остаток на 31 декабря 2014 г.				
Первоначальная стоимость	121 525	270 524	136 256	528 305
Накопленная амортизация	(17 720)	(132 557)	(78 540)	(228 817)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	103 805	137 967	57 716	299 488

Сравнительная информация за 2013 год:

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

	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)
Перевод между категориями	(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

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	68 158	68 168
Обесценение инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, оцененной по стоимости приобретения	(4 185)	(4 185)
Дебиторская задолженность долгосрочная	546 941	171 757
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	610 914	235 740

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

		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Наименование компании	Страна регистрации	% акционерного капитала	% акционерного капитала
ЗАО «Связной банк» (бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	1,398
Прочие	Россия	6 440	6 450
		68 158	68 168

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 2014 г. и 31 декабря 2013г. включают некотирующиеся долевые ценные бумаги в таких сферах деятельности как сервисное обслуживание и поставка запчастей для горного оборудования . 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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 371 595	1 655 821
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	103 445	99 150
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	150 422	89 221
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	336 357	311 542
Итого финансовые обязательства	1 961 819	2 155 734
Кредиторская задолженность по заработной плате	282 160	310 055
Резерв по неиспользованным отпускам	135 195	134 427
НДС к уплате	110 034	239 656
Авансы полученные	1 600 444	618 477
Прочие налоги к уплате	105 750	103 510
Итого кредиторская задолженность	4 195 402	3 561 859

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

17. Кредиты и займы
Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	144 917	-
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1 822 673	15 200
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7 665 363	4 205 706
Итого краткосрочные кредиты и займы	9 632 953	4 220 906

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	0,89%-1,73%	-
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	3,19%	0,80%-2,5%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8,25%-8,5%	7,5%-8,67%

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2014 г. и 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

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 977 880	2 458 438
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	4 592	1 199 330
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 982 472	3 657 768

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	9,25%	8,25%-9,25%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,61%	3,19%

На 31 декабря 2014 г. долгосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами и будущими поступлениями от покупателей (Примечания 13 и 10).

На 31 декабря 2014 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2016 г.	2017 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	1 977 880	1 977 880
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	4 592	-	4 592
	4 592	1 977 880	1 982 472

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

17. Кредиты и займы (продолжение)

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

18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы полученные	225 136	293 193
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	9 909	11 102
Прочие долгосрочные обязательства	3 800	4
Прочие долгосрочные обязательства	238 845	304 299

19. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2013 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2013 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2014 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. общее количество выпущенных и оплаченных 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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

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 2014 г., отраженная в опубликованном в ежеквартальном отчете Компании, составленном в соответствии с РСБУ, составила 2 350 676 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 г. 2 728 899 тыс. рублей).

В 2013 г. и 2014 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 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка по договорам	6 566 671	7 403 705
Расходы по договорам	(4 795 206)	(5 461 864)
Валовая прибыль	1 771 465	1 941 841

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 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выставленные счета	20 208 358	35 848 851
Непредъявленная выручка	7 546 259	3 788 555
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	27 754 617	39 637 406
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(22 112 093)	(32 011 252)
Резервы по убыточным договорам	(477 756)	(147 998)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	5 164 768	7 478 156
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	27 754 617	39 637 406
Авансы, полученные по договорам строительства	(20 072 134)	(35 832 159)
Сворачивание с активом	(136 224)	(16 692)
Нетто дебиторская задолженность	7 546 259	3 788 555
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10).	7 659 613	3 898 807
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 16, 18)	(113 354)	(110 252)
Нетто дебиторская задолженность	7 546 259	3 788 555
Отложенные платежи	(91 628)	(355 283)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

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 91 628 тыс.рублей и 355 283 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г. 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 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	96 040	(333 073)
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	4 516 035	6 955 556
Расходы на оплату труда	2 617 862	2 900 894
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	851 307	1 283 235
Газ и топливо	480 739	469 761
Амортизация основных средств	475 429	380 388
Амортизация нематериальных активов	14 862	17 099
Изменение резерва под обесценение запасов	(105 982)	72 379
Прочие	233 249	423 899
Итого себестоимость продаж	9 179 541	12 170 138

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период составила 3 389 922 тыс. рублей (2013 г.: 3 779 210 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	2 441 725	2 866 729
Выплаты при прекращении трудового договора	95 507	51 488
Отчисления в государственные социальные фонды	852 690	860 993
Итого затраты на оплату труда	3 389 922	3 779 210

22. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Транспортные расходы	66 492	241 977
Услуги	49 163	193 799
Расходы на оплату труда	128 505	120 023
Прочие	183 548	87 981
Итого коммерческие расходы	427 708	643 780

23. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на оплату труда	643 555	758 293
Услуги	281 454	369 490
Налоги	85 389	76 108
Амортизация основных средств	27 259	31 462
Амортизация нематериальных активов	40 284	40 207
Административные накладные расходы	141 100	114 275
Итого общие и административные расходы	1 219 041	1 389 835

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

24. Прочие операционные доходы и расходы
Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль от выбытия основных средств	64 517	22 343
Прибыль от выбытия нематериальных активов	-	9 945
Доходы от операционной аренды	9 930	46 743
Прибыль от списания финансовых обязательств	1 548	1 436
Прибыль от реализации прочих внеоборотных активов	111	-
Восстановление обесценения основных средств	155	-
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности	247 017	-
Прочие доходы	4 656	88 528
Итого прочие операционные доходы	327 934	168 995

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Убыток от выбытия нематериальных активов	(638)	-
Штрафы, пени, неустойки	(8 392)	(14 638)
Убыток от выбытия запасов	(32 888)	(20 455)
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности	-	(258 776)
Прочие расходы	(10 279)	(231 744)
Итого прочие операционные расходы	(52 197)	(525 613)

25. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Проценты к получению по займам выданным	98 731	274 193
Чистый доход по курсовым разницам	1 298 609	-
Прибыль от реализации ценных бумаг	-	57 000
Финансовые доходы	1 397 340	331 193
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(625 382)	(791 640)
Изменение резерва по займам выданным	1 610	402
Чистый убыток по курсовым разницам	-	(133 296)
Финансовые расходы	(623 772)	(924 534)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	773 568	(593 341)

Проценты к получению по займам выданным, по которым в отчетном периоде было начислено обесценение, составили 1 210 тыс. рублей (2013: 1 221 тыс. рублей).

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

26. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(14 882)	(160 845)
(Расход)/Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(162 468)	127 069
Расходы по налогу на прибыль	(177 350)	(33 776)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль до налогообложения	540 427	1 192 962
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	108 085	238 592
Влияние отличия в налоговых ставках в других странах	-	(58 000)
Влияние налоговых льгот, действующих на территории РФ	(5 450)	(44 495)
Признание ранее не признанных налоговых активов	-	(79 525)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу/(необлагаемые доходы)	74 715	(22 796)
Расход по налогу на прибыль	177 350	33 776

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2014 и 2013 гг. составляла 20%.

	1 января 2014 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	14 889	(1 381)	13 508
Нематериальные активы	3 056	7 439	10 495
Кредиторская задолженность и начисления	103 787	33 894	137 681
Товарно-материальные запасы	168 036	39 880	207 916
Резерв по запасам	10 652	32 734	43 386
Дебиторская задолженность	1 843	(1 843)	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	4 525	(4 488)	37
Перенос налогового убытка на будущие периоды	6 603	254 665	261 268
Прочие	89 359	22 577	111 936
Налоговые активы	402 750	383 477	786 227
Зачет налога	(378 101)	-	(752 912)
Чистые налоговые активы	24 649		33 315
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(191 440)	(42 553)	(233 993)
Нематериальные активы	(129)	(292)	(421)
Товарно-материальные запасы	(51 210)	(51 674)	(102 884)
Дебиторская задолженность	(125 456)	(473 982)	(599 438)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(132 649)	52 256	(80 393)
Кредиторская задолженность	(158)	(22)	(180)
Прочие	(1 235)	(29 678)	(30 913)
Налоговые обязательства	(502 277)	(545 945)	(1 048 222)
Зачет налога	378 101	-	752 912
Чистые налоговые обязательства	(124 176)		(295 310)

Ижорские заводы
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином
26. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2013 год:

	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)

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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

27. Резервы по обязательствам и расходам

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Резерв по судебным искам	Итого
На 1 января 2014 г. (Использованные)/ начисленные	173 479	210 086	36 063	-	419 628
На 31 декабря 2014 г.	211 384	(9 002)	(7 467)	6 069	200 984
На 31 декабря 2014 г.	384 863	201 084	28 596	6 069	620 612
За вычетом резервов по убыточным контрактам, свернутым с активами по договорам строительного подряда	(136 224)	-	-		(136 224)
На 31 декабря 2014 г.	248 639	201 084	28 596	6 069	484 388
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(110 451)	-		(110 451)
На 31 декабря 2014 г.	248 639	90 633	28 596	6 069	373 937

Сравнительная информация за 2013 год:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2013 г. (Использованные)/ начисленные	62 096	215 700	15 265	293 061
На 31 декабря 2013 г.	111 383	(5 614)	20 798	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

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 201 084 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 210 086 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 6 069 тыс. рублей 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 2014 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 1 061 605 тыс. рублей (31 декабря 2013 г: 750 612 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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

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 2014 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 035 227 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 2 520 321 тыс. рублей).

Займы и обязательства по договорам Группы обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 219 657 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 120 397 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 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Менее 1 года	(17 212)	(17 482)
От 1-5 лет	(69 779)	(64 914)
Свыше 5 лет	(594 000)	(624 603)
Итого платежи по операционной аренде	(680 991)	(706 999)

29. 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 2014 г. Доля владения в %	31 декабря 2013 г. Доля владения в %
ООО «Бизнес Парк Ижора»	Россия	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	100	100
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	Производство горного оборудования	84	84
ООО «Ижорская энергетическая компания»	Россия	Передача электроэнергии	100	100
ООО «Ижора-Ремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	99,98	99,98
ООО «Ижорские сварочные материалы»	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	100	100
ООО «ОМЗ-ТермоПресс»	Россия	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла	100	100
ООО «Уралремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	100	-

В апреле 2014 года учреждена решением единственного участника ООО «Ижора- Ремсервис» компания ООО «Уралремсервис».

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

30. Неконтролирующая доля участия

В 2014 году у Группы имелась дочерняя компания с существенной неконтролирующей долей участия (НДУ). Ниже представлена информация по данной дочерней компании на 31 декабря 2014 г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31 декабря 2014 г., %	Прибыль, отнесенная на НДУ за 2014 год	Накопленная НДУ на 31 декабря 2014 г.
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	16%	4 228	306 166

В 2014 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	2 714 477
Текущие активы	3 973 904
Долгосрочные обязательства	(2 079 552)
Текущие обязательства	(2 661 755)
Чистые активы	1 947 074
Выручка	3 717 418
Прибыль	26 424
Итого совокупный доход	26 424
Денежные потоки по операционной деятельности	459 678
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(879 352)
Денежные потоки по финансовой деятельности	431 844
Чистое увеличение в денежных средствах и денежных эквивалентах	12 170

Сравнительная информация 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

В 2013 году вышеуказанная дочерняя компания не выплачивали дивиденды акционерам.

	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)

31. Объединения и выбытия компаний

В течение 2014 года Группа не проводила операции по объединению и выбытию компаний.

32. 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.

Анализ чувствительности, приведенный ниже, показывает влияние разумно возможного изменения обменных курсов на финансовые активы и обязательства Группы на отчетную дату.

	31 декабря 2014 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	(103 247)	103 247	(3)	3
Краткосрочные кредиты и займы	491 898	(491 898)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	1 148	(1 148)	-	-
Итого	389 799	(389 799)	(3)	3

Сравнительная информация за 2013 год:

	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

(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.

32. 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 9 788 160 тыс. рублей (31 декабря 2013: 6 664 144 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с переменной ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с переменной процентной ставкой составила 1 827 264 тыс. рублей (31 декабря 2013: 1 214 530 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 18 273 тыс. рублей (2013: 12 145 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 18 273 тыс. рублей (2013: 12 145 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.

(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 2014 г. задолженность покупателей и заказчиков и задолженность клиентов за работу по контрактам, связанным с оборудованием для сегмента атомных станций, составила 7 659 613 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 4 475 908 тыс. рублей). Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы нет (Примечание10). 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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

	Необеспеченные финансовые активы, которые не являются просроченными	Необеспеченные, но просрочен- ные финансо- вые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	524 597	-	-	524 597
Задолженность покупателей и заказчиков	1 594 310	396 505	594 068	2 584 883
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	7 659 613			7 659 613
Прочая дебиторская задолженность	860 262	21 728	62 198	944 188
Краткосрочные займы выданные	607 445	-	9 390	616 835
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	63 973	-	4 185	68 158
Прочие оборотные финансовые активы	1 979	-	-	1 979
Дебиторская задолженность долгосрочная	546 941	-	-	546 941
	11 859 120	418 233	669 841	12 947 194

Сравнительная информация за 2013 год:

	Необеспеченные финансовые активы, которые не являются просроченными	Необеспеченные, но просрочен- ные финансо- вые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	30 230	-	-	30 230
Задолженность покупателей и заказчиков	2 588 727	333 004	433 603	3 355 334
Средства к получению от клиентов по договорам строительного 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

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имеет гарантии, предоставленные связанным сторонам за обязательства по займам, полученным от конечной материнской компании Группы в размере 3 035 227 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 2 520 321 тыс. рублей) (Примечание 8). Займы и обязательства по договорам Группы обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 120 397 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 219 657 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 2014 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 2 862 344 тыс. рублей (31 декабря 2013г.: 9 507 309 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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

32. 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 2014 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 961 819	-	-	1 961 819
Краткосрочные кредиты и займы	9 632 953	-	-	9 632 953
Долгосрочные кредиты и займы	-	4 592	1 977 880	1 982 472
Проценты по кредитам и займам	675 117	182 994	135 336	993 447
Гарантии выданные	3 035 227	-	-	3 035 227
	15 305 116	187 586	2 113 216	17 605 918

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

(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.

33. 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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

33. 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).

34. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2014 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	88 275	-	88 275
Эквиваленты денежных средств	436 322	-	436 322
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
Задолженность покупателей и заказчиков	1 990 815	-	1 990 815
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	7 659 613	-	7 659 613
Прочая дебиторская задолженность	881 990	-	881 990
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)			
Краткосрочные займы выданные	607 445	-	607 445
Прочие	1 979	-	1 979
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	63 973	63 973
Дебиторская задолженность долгосрочная	546 941	-	546 941
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	12 213 380	63 973	12 277 353
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			11 131 585
ИТОГО АКТИВЫ	12 213 380	63 973	23 408 938

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

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

Сравнительная информация за 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
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	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
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.