

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



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

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированные отчеты о финансовом положении	6
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированные отчеты о движении денежных средств	8
Консолидированные отчеты об изменениях в капитале	10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность	11
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	12
3. Основные положения учетной политики	13
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике	25
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	25
7. Информация по сегментам	26
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	35
9. Денежные средства и их эквиваленты	37
10. Дебиторская задолженность	37
11. Запасы	39
12. Прочие оборотные финансовые активы	39
13. Основные средства	40
14. Нематериальные активы	41
15. Прочие внеоборотные финансовые активы	42
16. Кредиторская задолженность	42
17. Кредиты и займы	43
18. Прочие долгосрочные обязательства	44
19. Капитал	44
20. Договоры строительного подряда	45
21. Себестоимость продаж	46
22. Коммерческие расходы	46
23. Общие и административные расходы	46
24. Прочие операционные доходы и расходы	47
25. Финансовые доходы и расходы	47
26. Налог на прибыль	48
27. Резервы по обязательствам и расходам	51
28. Условные и договорные обязательства и операционные риски	52
29. Основные дочерние компании	54
30. Неконтролирующая доля участия	54
31. Прекращенная деятельность	55
32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	56
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	60
34. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	61
35. События после отчетной даты	62

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Ижорские заводы» (ОГРН 1027808749121, 196650, г. Санкт-Петербург, Колпино, Ижорский завод д. б/н) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Калинцева М.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза»,

ОГРН 1027739273946,

107078, Москва, улица Маши Порываевой, дом 34,

член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Российский Союз аудиторов»,
ОРНЗ 11603046778



« 27 » _____ апреля _____ 2017 года

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	230 004	1 203 742
Дебиторская задолженность	10	3 720 166	10 374 437
Авансы поставщикам	10	339 160	651 114
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		128	3 883
Запасы	11	997 079	3 106 305
Прочие оборотные финансовые активы	12	1 074 424	480 868
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи		6 965 110	-
Итого оборотные активы		13 326 071	15 820 349
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	4 028 497	6 974 900
Нематериальные активы	14	92 674	307 529
Отложенный налоговый актив	26	186 427	24 761
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	897 900	151 960
Прочие внеоборотные активы		12 779	20 644
Итого внеоборотные активы		5 218 277	7 479 794
Итого активы		18 544 348	23 300 143
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	16	2 592 307	5 059 995
Резервы по обязательствам и расходам	27	344 549	115 245
Краткосрочные кредиты и займы	17	4 804 541	10 012 750
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 798	3 516
Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, удерживаемыми для продажи		5 330 694	-
Итого краткосрочные обязательства		13 074 889	15 191 506
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	17	51 559	2 320 588
Отложенное налоговое обязательство	26	19 146	32 556
Резервы по обязательствам и расходам	27	101 377	116 973
Прочие долгосрочные обязательства	18	24 160	420 048
Итого долгосрочные обязательства		196 242	2 890 165
Итого обязательства		13 271 131	18 081 671
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
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		15 207	6 201
Нераспределенная прибыль		349 343	290 559
		5 022 329	4 954 539
Неконтролирующая доля участия		250 888	263 933
Итого капитал		5 273 217	5 218 472
Итого обязательства и капитал		18 544 348	23 300 143

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 12 апреля 2017 г.:

Генеральный директор
А.Ю. Шарапов



Главный бухгалтер
Р.Г. Филиппова

Прилагаемые примечания на стр. 11-62 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Ижорские заводы
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка		8 241 083	5 763 603
Себестоимость продаж	21	(6 226 522)	(5 205 837)
Валовая прибыль		2 014 561	557 766
Коммерческие расходы	22	(278 177)	(184 810)
Общие и административные расходы	23	(691 190)	(737 644)
Прочие операционные доходы	24	30 729	14 811
Прочие операционные расходы	24	(163 751)	(273 663)
Операционная прибыль/ (убыток)		912 172	(623 540)
Финансовые доходы	25	184 472	463 668
Финансовые расходы	25	(1 063 790)	(702 224)
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения		32 854	(862 096)
Доходы по налогу на прибыль	26	152 902	133 464
Прибыль/ (Убыток) за год по продолжающейся деятельности		185 756	(728 632)
Прекращенная деятельность:			
Убыток от операций по прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	31	(141 731)	(458 282)
Убыток за год по прекращенной деятельности		(141 731)	(458 282)
Прибыль/ (Убыток) за год		44 025	(1 186 914)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/ (убыток):</i>			
Курсовая разница от пересчета валют	25	10 721	(174 182)
Прочий совокупный доход/ (убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		10 721	(174 182)
Общая совокупная прибыль/(убыток) за год		54 746	(1 361 096)
Продолжающаяся деятельность:			
Прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		185 756	(1 186 914)
Держателей неконтролирующих долей участия	30	-	-
Прибыль/(Убыток) за год		185 756	(1 186 914)
Прекращенная деятельность:			
Убыток за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		(126 971)	(416 049)
Держателей неконтролирующих долей участия	30	(14 760)	(42 233)
Убыток за год		(141 731)	(458 282)
Общий совокупный доход/(убыток) за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		67 791	(1 318 863)
Держателей неконтролирующих долей участия		(13 045)	(42 233)
Прибыль/(Убыток) за год		54 746	(1 361 096)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Продолжающаяся деятельность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Прекращенная деятельность за год, закончившийся 31 декабря 2016г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:				
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(128 199)	32 854	(161 053)
Поправки на:				
Амортизацию основных средств и НМА	13,14	632 080	285 180	346 900
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(354 040)	(322 752)	(31 288)
Прибыль от списания финансовых обязательств	24	(4 330)	(2 411)	(1 919)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	24	988	988	-
Прибыль от выбытия основных средств	24	(41 865)	(21 207)	(20 658)
Убыток от выбытия нематериальных активов	24	933	927	6
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	25	688 187	393 430	294 757
Курсовым разницы, свернуто	25	492 735	485 889	6 846
Прочие неденежные изменения		(21 218)	(5 564)	(15 654)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		1 265 271	847 334	417 937
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		4 368 514	4 534 693	(166 179)
Изменение запасов		799 363	433 537	365 826
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(1 392 286)	(1 512 549)	120 263
Денежные средства от операционной деятельности		5 040 862	4 303 015	737 847
Налог на прибыль уплаченный		(12 100)	(12 100)	-
Чистые денежные средства полученные от (использованные в) операционной деятельности		5 028 762	4 290 915	737 847
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:				
Приобретение основных средств и НМА		(877 511)	(504 605)	(372 906)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		88 454	66 796	21 658
Проценты полученные		106 378	100 974	5 404
Чистый отток займов выданных		(580 080)	(580 080)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 262 759)	(916 915)	(345 844)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:				
Привлечение кредитов и займов		7 577 928	5 957 728	1 620 200
Погашение кредитов и займов		(11 164 649)	(9 685 311)	(1 479 338)
Проценты уплаченные		(904 322)	(572 514)	(331 808)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных) в финансовой деятельности		(4 491 043)	(4 300 097)	(190 946)
Воздействие изменения валютного курса		10 723	-	10 723
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(714 317)	(926 097)	211 780
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	1 014 910	1 035 080	(20 170)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		300 593	108 983	191 610
За вычетом денежных средств и их эквивалентов прекращенной деятельности		(191 610)	-	(191 610)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по непрерывной деятельности	9	108 983	108 983	-

Прилагаемые примечания на стр. 11-62 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Продолжающаяся деятельность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Прекращенная деятельность за год, закончившийся 31 декабря 2015г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:				
Убыток до налогообложения		(1 392 474)	(862 096)	(530 378)
Поправки на:				
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	599 713	312 939	286 774
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		599 109	503 315	95 794
Прибыль от списания финансовых обязательств	24	(503)	(485)	(18)
Прибыль от выбытия основных средств	24	(21 342)	(13 063)	(8 279)
Прибыль (убыток) от выбытия нематериальных активов	24	(93)	89	(182)
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	25	753 681	495 286	258 395
Курсовым разницы, свернуто	25	(319 333)	(316 879)	(2 454)
Прочие неденежные изменения		4 267	2 282	1 985
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		223 026	121 389	101 637
Изменение дебиторской задолженности и предоплат		857 547	623 270	234 274
Изменение запасов		(188 012)	(239 691)	51 679
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 134 318	807 243	327 075
Денежные средства от операционной деятельности		2 026 879	1 312 211	714 665
Налог на прибыль уплаченный		(6 544)	(6 544)	-
Чистые денежные средства полученные от (использованные в) операционной деятельности		2 020 335	1 305 667	714 665
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:				
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 291 038)	(607 552)	(683 486)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		175 859	167 343	8 516
Проценты полученные		72 699	70 602	2 097
Чистый приток займов выданных		147 841	147 841	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(894 639)	(221 766)	(672 873)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:				
Привлечение кредитов и займов		12 221 462	10 805 769	1 415 693
Погашение кредитов и займов		(11 794 810)	(10 637 941)	(1 156 869)
Проценты уплаченные		(1 062 712)	(655 496)	(407 216)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(636 060)	(487 668)	(148 392)
Воздействие изменения валютного курса		6 199	-	6 199
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		495 835	596 233	(100 398)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	519 075	438 847	80 228
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	1 014 910	1 035 080	(20 170)

Прилагаемые примечания на стр. 11-62 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Ижорские заводы

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившейся 31 декабря 2016 г.
 (в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Приходится на долю акционеров					Итого капитал
	Акционерны й капитал	Эмиссионны й доход	Резерв по пересчету валют	Нераспре- деленная прибыль	Неконтро- лирующая доля участия	
Остаток на 1 января 2015 г.	3 087 537	1 570 242	-	1 615 623	306 166	6 579 568
<i>Продолжающаяся деятельность:</i>						
Убыток за год	-	-	-	(686 399)	-	(686 399)
<i>Прекращенная деятельность:</i>						
Убыток за год	-	-	-	(458 282)	(42 233)	(500 515)
<i>Прочий совокупный доход/(убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/(убыток):</i>						
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	6 201	(180 383)	-	(174 182)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	-	-	6 201	(1 325 064)	(42 233)	(1 361 096)
Остаток на 1 января 2016 г.	3 087 537	1 570 242	6 201	290 559	263 933	5 218 472
<i>Продолжающаяся деятельность:</i>						
Прибыль за год	-	-	-	185 756	-	185 756
<i>Прекращенная деятельность:</i>						
Убыток за год	-	-	-	(126 971)	(14 760)	(141 731)
<i>Прочий совокупный доход/(убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/(убыток):</i>						
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	9 006	-	1 715	10 721
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	-	-	9 006	58 785	(13 045)	54 746
Остаток на 31 декабря 2016 г.	3 087 537	1 570 242	15 207	349 344	244 912	5 273 218

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает Публичное 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 29.

06 июля 2015 года ОАО «Ижорские заводы» было переименовано в ПАО «Ижорские заводы». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством.

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

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

Поддержка со стороны государства, включая субсидирование и регулирование естественных монополий, может положительным образом повлиять на ситуацию, связанную со снижением спроса и введением международных санкций.

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

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».

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 ПАО 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 каждой компании, входящей в консолидируемую группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятия Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта- российский рубль (руб.). У Группы имеется компания, расположенная в Республике Казахстан, ее функциональная валюта- казахстанский тенге.

Реорганизация. В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова» и его дочернюю компанию, утратив контроль. Руководство Группы рассматривает выбытие ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова» и его дочерней компании как реализацию самостоятельного крупного направления деятельности. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова» и его дочерняя компания представлены как прекращенная деятельность. Сравнительные данные за 2015 год были пересчитаны так, как если бы этот вид деятельности был прекращен с начала соответствующего сравнительного периода (Примечание 7,31,35).

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 непроемные 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 непроемные 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 долговому инструменту, 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 непроемных 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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 инвестиции 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.

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 долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**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 ПАО 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 относится на финансовые результаты по мере их возникновения.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 свернутом виде и не раскрывается отдельно. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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).

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 надежностью 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прибыли и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных в обращение в течение периода, скорректированное на собственные акции, удерживаемые Группой. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных акций и средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, выпущенных в обращение, на эффект по всем разводняющим потенциальным обыкновенным и привилегированным акциям.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Если бы фактический размер валовой прибыли по договорам Группы был на 10% ниже, чем это оценивалось руководством на 31 декабря 2016 г., тогда Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам строительного подряда, отраженной в отчетности по методу «процента готовности», на 1 036 487 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 537 131 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 2016 году Группа начала применять новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации, которые имеют отношение к признанию, оценке, презентации и раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности, вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2015 г. или после этой даты.

Данные новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации изменения к стандартам не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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 2016 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

- 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. Разрешается досрочное применение стандарта.

6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

- 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 2018 года или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния новых стандартов и изменений к уже выпущенным на консолидированную финансовую отчетность.

7. Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам является Совет директоров Группы, который включает в свой состав представителей Совета директоров Компании и представителей непосредственной 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 ПАО «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;
- Тяжелые реакторы гидрокрекинга и гидроочистки, предназначенные для глубокой переработки нефти. Сосуды давления для нефтеперерабатывающей, нефтехимической, химической, газоперерабатывающей, газовой и других отраслей промышленности;
- Широкий ассортимент запасных частей для АЭС.

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

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сегмент ООО "Бизнес Парк Ижора". Компания ООО "Бизнес Парк Ижора" оказывает общехозяйственные и транспортные услуги, в том числе по ремонту и обслуживанию автомобильных и железных дорог, благоустройству территорий, охране зданий и производственных помещений, а также предлагает продажу и сдачу в аренду свободных земельных участков и помещений на территории Ижорской промышленной площадки.

Сегмент ООО "ИжораРемСервис". Основные направления деятельности Общества: техническое обслуживание и ремонты (ТОиР) механического, гидравлического, энерго- и электрооборудования; оказание услуг по механической обработке, изготовление и ремонт деталей и узлов; ремонт подъемных сооружений, подкрановых путей; ремонт станочного оборудования; ремонт и модернизация базовой автоматики и промышленной электроники металлургического и машиностроительного оборудования; поверка станков на технологическую точность.

Сегмент ООО "УралРемСервис". ООО «УралРемСервис» осуществляет изготовление металлорежущего инструмента из специальных инструментальных сталей высокой прочности, по собственным чертежам и чертежам заказчика, осуществляет изготовление мерительной оснастки, изготовление специальной станочной оснастки, изготовление запасных частей для газового, пневмо и механического оборудования, изготовление штамповой оснастки, изготовление запасных частей промышленного, грузоподъемного и станочного оборудования, так же компания предоставляет услуги по ремонту и обслуживанию станочного, промышленного и грузоподъемного оборудования.

Сегмент ООО "ИЖЭК". ООО «ИЖЭК» является основным предприятием, принимающим, преобразующим, передающим и распределяющим электроэнергию потребителям на Ижорской промышленной площадке. В ООО «ИЖЭК» создана собственная производственная база для эксплуатации и ремонта высоковольтных сетей, подобран квалифицированный аттестованный персонал, применяющий в работе современное оборудование. ООО «ИЖЭК» имеет собственную передвижную электротехническую лабораторию, стенд для проверки и испытаний средств защиты. Это позволяет компании осуществлять обслуживание и ремонт любой степени сложности.

Сегмент ООО "ОМЗ - ТермоПресс" (прочее). Основным видом деятельности является предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла. Организация также осуществляет деятельность по обработке металлов и нанесению покрытий на металлы.

Сегмент ООО "Ижорские сварочные материалы". Компания ООО «Ижорские сварочные материалы» — одно из старейших предприятий России, выпускающее сварочные материалы. В настоящее время освоено и выпускается более 90 марок сварочных электродов и более 30 марок плавящихся флюсов. Предприятие осуществляют поставки сварочных материалов для реализации «Программы деятельности Государственной корпорации по атомной энергии Росатом» на долгосрочный период» и принимает активное участие в реализации «Стратегии развития судостроительной промышленности на период до 2020 года и дальнейшую перспективу».

Сегмент ООО "ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова" и его дочерняя компания. В марте 2017 года Группа продала имеющиеся у нее инвестиции в ООО "ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова" и его дочернюю компанию. ООО "ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова" представляло собой отдельный операционный сегмент, деятельностью которого является производства горного оборудования в России. Компания специализируется на проектировании и маркетинге трех основных видов горного оборудования: экскаваторы (электрические горные экскаваторы и шагающие драглайны), дробильные оборудование и бурильные установки. (см. Примечание 2,31,35)

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

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Продолжающаяся деятельность:

Россия:

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО "Ижорские заводы"	843	5 908 630	5 909 473
ООО "Бизнес Парк Ижора"	44 898	122 557	167 455
ООО "ИжораРемСервис"	130 141	771 304	901 445
ООО "УралРемСервис"	2 255	143 300	145 555
ООО "ИЖЭК"	3 307	304 091	307 398
ООО "ОМЗ - ТермоПресс"(Прочее)	2 081	66 307	68 388
ООО "Ижорские сварочные материалы"	33 817	1 082 083	1 115 900
Итого	217 342	8 398 272	8 615 614

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.				
	Убыток отчетного сегмента за год	Процен- тный доход	Процентный расход	Амортизация	Доход/ (Расход)по налогу на прибыль
ПАО "Ижорские заводы"	(444 625)	189 114	(577 901)	(232 516)	144 971
ООО "Бизнес Парк Ижора"	14 855	409	-	(19 336)	(4 146)
ООО "ИжораРемСервис"	25	498	-	(14 232)	(1 448)
ООО "УралРемСервис"	(54 921)	-	(340)	(423)	(1 462)
ООО "ИЖЭК"	34 864	156	(1 295)	(5 622)	(8 721)
ООО "ОМЗ - ТермоПресс" (Прочее)	990	1 442	-	(883)	(305)
ООО "Ижорские сварочные материалы"	32 081	2 269	(7 782)	(14 232)	(9 027)
Итого	(416 731)	193 888	(648 541)	(287 245)	119 862

Прекращенная деятельность:

ООО "ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова" и его
дочерняя компания

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Выручка	4 902 438
Выручка от межсегментных продаж	52 259
Выручка от внешних продаж	4 850 179
Убыток отчетного сегмента за период	(92 249)
Процентный доход	5 404
Процентный расход	(300 161)
Амортизация	(346 899)
Доход по налогу на прибыль	19 321

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. в разрезе продолжающейся и прекращенной деятельности:

	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность
Атомное оборудование	4 289 232	-
Нефтегазовое оборудование	2 001 614	-
Горное оборудование	-	4 595 043
Прочее	1 950 237	255 136
Итого	8 241 083	4 850 179

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

Продолжающаяся деятельность:

	За период, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(416 731)
Убыток по прочим операциям	(71 884)
Эффект от восстановления резерва по дебиторской задолженности АО "Комплект-Атом-Ижора", признанного ранее в 2014-2015 гг	677 935
Эффект от учета нераспределенной прибыли	(3 564)
Прибыль за период	185 756

Прекращенная деятельность:

	За период, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Убыток за период по сегментам	(92 248)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(49 483)
Убыток за период	(141 731)

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 в разрезе продолжающейся и прекращенной деятельности:

Продолжающаяся деятельность:

	За период, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	8 398 272
Эффект от исключения операций по прекращенной деятельности	(157 189)
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	8 241 083

Прекращенная деятельность:

	За период, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	4 850 179
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	4 850 179

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2016 г.:

Россия:

Продолжающаяся деятельность:

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
ПАО "Ижорские заводы"	11 936 743	7 258 058
ООО "Бизнес Парк Ижора"	424 541	36 702
ООО "ИжораРемСервис"	285 065	194 378
ООО "УралРемСервис"	28 009	92 457
ООО "ИЖЭК"	140 920	147 342
ООО "ОМЗ - ТермоПресс" (Прочее)	13 831	11 889
ООО "Ижорские сварочные материалы"	570 917	483 323
Итого	13 400 026	8 224 149

Прекращенная деятельность:

	Активы по прекращенной деятельности	Обязательства по прекращенной деятельности
ООО "ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова" и его дочерняя компания	6 965 110	5 330 694
Итого	6 965 110	5 330 694

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2016г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	13 400 026
Прочие активы	190 775
Эффект от выделения активов по внеоборотным активам, удерживаемым для продажи	6 965 110
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(671 850)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 335 776)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(3 936)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	18 544 349
Итого обязательства по сегментам	8 224 149
Прочие обязательства	388 138
Эффект от выделения обязательств, непосредственно связанных с внеоборотными активами	5 330 694
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(671 850)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	13 271 131

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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.,
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Продолжающаяся деятельность:

	Выручка за период, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2016 г.
Российская Федерация	7 665 651	4 133 955
Страны ОЭСР	8 216	
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	567 216	
Итого	8 241 083	4 133 955

Прекращенная деятельность:

	Выручка за период, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Российская Федерация	3 108 824
Страны ОЭСР	31 462
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	1 709 893
Итого	4 850 179

Сравнительная информация за 2015 год:

Продолжающаяся деятельность:

Сегменты	За период, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО "Ижорские заводы"	905	4 138 854	4 139 759
ООО "Бизнес Парк Ижора"	63 796	140 236	204 032
ООО "ИжораРемСервис"	189 820	745 920	935 740
ООО "УралРемСервис"	62	354 870	354 932
ООО "ИЖЭК"	5 708	248 923	254 631
ООО "ОМЗ - ТермоПресс"(Прочее)	2 001	84 109	86 110
ООО "Ижорские сварочные материалы"	35 899	220 599	256 498
Итого	298 191	5 933 511	6 231 702

Сегменты	За период, закончившийся 31 декабря 2015 г.				
	Прибыль/ Убыток отчетного сегмента	Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	Доход/Расход по налогу на прибыль
ПАО "Ижорские заводы"	(835 111)	148 925	(640 461)	(263 790)	155 538
ООО "Бизнес Парк Ижора"	47 734	431	-	(19 472)	(4 708)
ООО "ИжораРемСервис"	(60)	150	(45)	(10 216)	1 571
ООО "УралРемСервис"	(3 539)	-	(4)	(291)	(3 639)
ООО "ИЖЭК"	(5 150)	561	-	(4 696)	(6 356)
ООО "ОМЗ - ТермоПресс" (Прочее)	6 784	2 766	-	(1 123)	8 560
ООО "Ижорские сварочные материалы"	(12 580)	422	(8 031)	(13 352)	(14 093)
Итого	(801 922)	153 255	(648 541)	(312 939)	136 873

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.,
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Прекращенная деятельность:

		ООО «ИЗ-КАРТЭКС» его дочерняя компания
За период, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
Выручка по сегментам		3 328 936
Выручка от межсегментных продаж		163 453
Выручка от внешних продаж		3 175 473
Убыток отчетного сегмента за год		(304 637)
Процентный доход		2 097
Процентный расход		(260 492)
Амортизация		(286 674)
Доход по налогу на прибыль		72 096

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность
Атомное оборудование	2 271 728	-
Нефтегазовое оборудование	1 482 386	-
Горное оборудование	-	2 991 952
Прочее	2 009 489	183 521
Итого	5 763 603	3 175 473

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

Продолжающаяся деятельность:

	За период, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(801 922)
Прибыль по прочим операциям	138 649
Эффект от признания резерва по дебиторской задолженности АО "Комплект-Атом-Ижора"	(132 471)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	67 112
Убыток за период	(728 632)

Прекращенная деятельность:

	За период, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(304 637)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(153 645)
Убыток за период	(458 282)

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:

7. Информация по сегментам (продолжение)
Продолжающаяся деятельность:

	За период, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	5 933 511
Эффект от исключения операций по прекращенной деятельности	(169 908)
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	5 763 603

Прекращенная деятельность:

	За период, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	3 175 473
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	3 175 473

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2015 г.:
Россия:

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
ПАО "Ижорские заводы"	17 709 930	12 586 546
ООО "Бизнес Парк Ижора"	436 797	50 885
ООО "ИжораРемСервис"	320 540	228 821
ООО "УралРемСервис"	94 507	104 030
ООО "ИЖЭК"	142 808	184 092
ООО "ОМЗ-ТермоПресс" (Прочее)	43 444	9 580
ООО "Ижорские сварочные материалы"	274 710	219 196
ООО "ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова" и его дочерняя компания	7 503 697	5 855 049
Итого	26 526 433	19 238 199

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2015г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	26 526 433
Прочие активы	(55 677)
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 156 530)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 335 776)
Эффект от начисления резерва по дебиторской задолженности АО "Комплект-Атом-Ижора"	(677 935)
Эффект от исключения нереализованной прибыли	(372)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	23 300 143
Итого обязательства по сегментам	19 238 199
Прочие обязательства	2
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 156 530)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	18 081 671

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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. .
 в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)
Продолжающаяся деятельность:

	Выручка за период, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Внеоборотные активы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Российская Федерация	5 468 467	4 162 018
Страны ОЭСР	6 241	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	288 895	-
Итого	5 763 603	4 162 018

Прекращенная деятельность:

	Выручка за период, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Российская Федерация	2 468 245
Страны ОЭСР	20 381
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	686 847
Итого	3 175 473

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 ПАО ОМЗ, которая готовит публично доступную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Конечной материнской компанией и конечным бенефициаром Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество), которое контролирует акционеров Группы - ЗАО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Машиностроение» и ЗАО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Промышленные инвестиции».

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Непосредственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	229 062	-	1 164 801	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	278	443 824	470	1 418 753
Прочая дебиторская задолженность	92	899 264	181	1 221 932
Авансы выданные	-	63 284	-	267 534
Займы выданные	179	1 256 788	184 132	304 509
Кредиторская задолженность	(140 416)	(232 163)	(458 692)	(17 934)
Авансы полученные	(908 005)	(16 537)	(1 542 286)	(121 206)
Долгосрочные кредиты и займы	(51 559)	-	(2 320 588)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(4 704 541)	(100 000)	(9 912 750)	(100 000)

Задолженность по кредитам и займам, полученным от конечной материнской компании, в размере 2 895 855 тыс. рублей обеспечена залогом основных средств и в размере 201 948 тыс. рублей - финансовыми гарантиями, полученными от непосредственной материнской компании.

Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, в основном представлена кредитами от «Газпромбанк» (Акционерное общество) и займами от ПАО ОМЗ. Основная сумма кредитов деноминирована в рублях. На займы, полученные от связанных сторон и деноминированные в российских рублях начисляются проценты в размере 8,25% годовых.

В течение 2016 года Группа также приобрела от компаний, находящихся под общим контролем, основные средства в размере 110 тыс. рублей. (2015 г: 11 043 тыс. рублей).

В течение 2016 года Группа признавала убыток от обесценения дебиторской задолженности от компаний, находящихся под общим контролем в сумме 13 тыс.руб (2015 г: убыток от обесценения не признавался).

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Период, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Период, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Непосредственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров и услуг	541	2 078 969	585	3 806 392
Закупки	(310 165)	3 297 026	(230 116)	(1 968 432)
Процентный доход	51 911	56 719	36 034	34 766
Процентный расход	(569 168)	(8 250)	(892 590)	(8 339)
Получение кредитов	9 704 559	-	13 924 188	245 850
Погашение кредитов	(13 359 091)	-	(13 314 226)	(245 850)

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 2016 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 96 501 тыс. рублей (в 2015 г.: 94 805 тыс. рублей). Данная сумма не включает выплаты при прекращении трудового договора (в 2015 г. выплаты при прекращении трудового договора составили 14 750 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 4 515 793 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 3 902 766 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 2016 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 132	12 000
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	107	584
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	72 554	54 496
Эквиваленты денежных средств в рублях	153 211	34 559
Эквиваленты денежных средств в евро	-	1 102 103
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	230 004	1 203 742
Банковский овердрафт	(121 021)	(188 832)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	108 983	1 014 910

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2015 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	897 347	2 324 989
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 635 674	6 603 388
Прочая дебиторская задолженность	164 116	1 226 001
Итого финансовые активы	3 697 137	10 154 378
НДС к возмещению	5 258	1 216
Прочие налоги к получению	17 771	218 843
Итого дебиторская задолженность	3 720 166	10 374 437
Авансы поставщикам	339 160	651 114

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков на 31 декабря 2016 года не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам.

На 31 декабря 2016 года 32% средств к получению от клиентов по договорам строительного подряда относятся к одному из заказчиков Группы, являющемуся генеральным заказчиком в атомной промышленности (31 декабря 2015 г.: 59%).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 193 270 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 842 684 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 2016 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(24 089)	(711 593)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(59 812)	(59 812)
Авансы поставщикам	(1 148)	(11 413)
Прочая дебиторская задолженность	(108 221)	(59 866)
	(193 270)	(842 684)

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	Итого
На 1 января 2015 г.	(711 593)	(59 812)	(11 413)	(59 866)	(842 684)
Резерв начисленный	(150 078)	(59 812)	(10 078)	(1 244)	(221 212)
Резерв использованный	1 621	-	90	112	1 823
Восстановление резерва	30 980	-	61	4 190	35 231
Курсовые разницы	(48)	-	-	(726)	(774)
На 31 декабря 2015 г.	(711 593)	(59 812)	(11 413)	(59 866)	(842 684)
Резерв начисленный	(30 297)	-	(1 133)	(108 687)	(140 117)
Резерв использованный	679 549	-	1 064	329	680 942
Восстановление резерва	5 541	-	9 051	54 372	68 964
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	32 596	-	1 283	5 020	38 899
Курсовые разницы	115	-	-	611	726
На 31 декабря 2016 г.	(24 089)	(59 812)	(1 148)	(108 221)	(193 270)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. дебиторская задолженность в сумме 183 753 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 796 147 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 6 месяцев	35 630	641 924
От 6 до 12 месяцев	148 123	154 223
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	183 753	796 147

11. Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	775 071	1 234 135
Незавершенное производство	224 683	1 378 447
Готовая продукция	76 088	672 520
Товары в пути	-	68 542
Резерв под обесценение запасов	(104 064)	(354 295)
Прочие	25 301	106 956
Итого запасы	997 079	3 106 305

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 2015 г.	(216 850)
Начисление резерва	(192 758)
Восстановление резерва	55 313
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(354 295)
Начисление резерва	(24 703)
Восстановление резерва	172 650
Использование резерва	772
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	101 512
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(104 064)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные займы выданные	1 082 142	488 641
Резерв по краткосрочным займам выданным	(7 822)	(7 822)
Прочие	104	49
Итого прочие оборотные активы	1 074 424	480 868

Балансовая стоимость прочих оборотных финансовых активов приближена к 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 2016: 18% и 70% от общей суммы займов были выданы двум отдельным заемщикам (31 декабря 2015: 38%, 45%). 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 2016 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, составила 7 822 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 7 822 тыс. рублей).

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным
Остаток на 1 января 2015 г.	(9 390)
Восстановление резерва	1 568
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(7 822)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(7 822)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 2016 г.					
Первоначальная стоимость	3 814 752	5 932 199	144 719	866 375	10 758 045
Накопленная амортизация	(823 336)	(2 809 811)	(118 409)	-	(3 751 556)
Признанный убыток от обесценения	(28 797)	(1 338)	(1)	(1 453)	(31 589)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	2 962 619	3 121 050	26 309	864 922	6 974 900
Курсовые разницы	-	-	(16)	-	(16)
Поступления	-	15 582	2 769	645 639	663 990
Перевод между категориями	67 002	637 241	144	(704 387)	-
Выбытия	(855)	(5 717)	(96)	(23 261)	(29 929)
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 31)	(638 255)	(2 113 575)	(7 038)	(239 113)	(2 997 981)
Амортизация	(87 679)	(484 309)	(9 491)	-	(581 479)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	2 302 832	1 170 272	12 581	542 812	4 028 497
Остаток на 31 декабря 2016 г.					
Первоначальная стоимость	3 044 075	3 045 650	103 978	545 252	6 738 955
Накопленная амортизация	(722 820)	(1 874 401)	(91 396)	-	(2 688 617)
Признанный убыток от обесценения	(18 423)	(977)	(1)	(2 440)	(21 841)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	2 302 832	1 170 272	12 581	542 812	4 028 497

Сравнительная информация за 2015 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2015 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 1 января 2015 г.	2 839 221	2 691 977	34 890	912 836	6 478 924
Курсовые разницы	-	-	(25)	-	(25)
Поступления	6 902	83 981	1 218	972 914	1 065 015
Перевод между категориями	204 330	812 127	1 168	(1 017 625)	-
Выбытия	(2 564)	(9 471)	(257)	(3 203)	(15 495)
Амортизация	(85 270)	(457 564)	(10 685)	-	(553 519)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	2 962 619	3 121 050	26 309	864 922	6 974 900
Остаток на 31 декабря 2015 г.					
Первоначальная стоимость	3 814 752	5 932 199	144 719	866 375	10 758 045
Накопленная амортизация	(823 336)	(2 809 811)	(118 409)	-	(3 751 556)
Признанный убыток от обесценения	(28 797)	(1 338)	(1)	(1 453)	(31 589)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	2 962 619	3 121 050	26 309	864 922	6 974 900

Авансы под основные средства находятся в составе незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 318 533 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 1 780 878 тыс. рублей) (Примечание 17).

Земля и здания по состоянию на 31 декабря 2016 г. включают 43 участка земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 988 958 кв.м. (31 декабря 2015 г. - 43 участка земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 988 958 кв.м.)

В течение 2016 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 18 929 тыс. рублей (в течение 2015 г. - 44 614 тыс. рублей), из расчета 8,25% годовых (2015 г.: 8,25%).

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 2016 г.				
Первоначальная стоимость	160 652	253 389	145 433	559 474
Накопленная амортизация	(17 720)	(145 474)	(88 751)	(251 945)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	142 932	107 915	56 682	307 529
Курсовые разницы	-	(3)	-	(3)
Поступления	39 311	21 830	16 078	77 220
Выбытия	-	(2 037)	(6)	(2 043)
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 31)	(182 226)	(53 109)	(4 093)	(239 428)
Амортизация	(18)	(35 833)	(14 751)	(50 601)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	-	38 764	53 910	92 674
Остаток на 31 декабря 2016 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	77 141	83 911	178 770
Накопленная амортизация	(17 719)	(38 377)	(30 001)	(86 096)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	-	38 764	53 910	92 674

Сравнительная информация за 2015 год:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2015 г.				
Первоначальная стоимость	121 525	270 524	136 256	528 305
Накопленная амортизация	(17 720)	(132 557)	(78 540)	(228 817)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.	103 805	137 967	57 716	299 488
Курсовые разницы	-	(5)	-	(5)
Поступления	42 046	3 154	15 086	60 286
Выбытия	(2 919)	(61)	(3 066)	(6 046)
Амортизация	-	(33 140)	(13 054)	(46 194)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	142 932	107 915	56 682	307 529
Остаток на 31 декабря 2015 г.				
Первоначальная стоимость	160 652	253 389	145 433	559 474
Накопленная амортизация	(17 720)	(145 474)	(88 751)	(251 945)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	142 932	107 915	56 682	307 529

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. .
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	65 903	68 158
Обесценение инвестиций, имеющейся в наличии для продажи, оцененной по стоимости приобретения	(65 903)	(65 903)
Дебиторская задолженность долгосрочная	897 900	149 705
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	897 900	151 960

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

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
Наименование компании	Страна регистрации	% акционерного капитала	% акционерного капитала	
ЗАО «Связной банк» (бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	1,398	61 718 1,398
Прочие	Россия	4 185	-	6 440 -
		65 903		68 158

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

Прочие инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и оцененные по стоимости приобретения на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015г. 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	715 810	1 522 491
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	151 811	151 811
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	67 774	159 170
Итого финансовые обязательства	786 406	1 833 472
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	31 265	-
Кредиторская задолженность по заработной плате	171 258	154 500
Резерв по неиспользованным отпускам	74 489	114 533
НДС к уплате	271 039	231 103
Авансы полученные	1 154 015	2 602 901
Прочие налоги к уплате	103 835	123 486
Итого кредиторская задолженность	2 592 307	5 059 995

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	21 973
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	149 520	132 613
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	4 655 021	9 799 158
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	59 006
Итого краткосрочные кредиты и займы	4 804 541	10 012 750

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	1,52%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,90%	0,51%-1,61%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8,25%	8,25%-9,25%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	8,25%

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. Группа имеет краткосрочные кредиты, обеспеченные основными средствами. Балансовая стоимость переданных в залог основных средств раскрыта в Примечании 13.

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	2 149 562
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	51 559	171 026
Итого долгосрочные кредиты и займы	51 559	2 320 588

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	9,25%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,80%	1,90%

На 31 декабря 2016 г. долгосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами (Примечание 13).

На 31 декабря 2016 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2019 г. и далее	Итого
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	51 559	51 559
	51 559	51 559

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

17. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2015 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2017 г.	2018 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 926 575	222 987	2 149 562
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	171 026	-	171 026
	2 097 601	222 987	2 320 588

18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы полученные	24 160	42 453
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	-	377 595
Прочие долгосрочные обязательства	24 160	420 048

19. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2015 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2015 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2016 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 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.

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.

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 2016 г., отраженная в опубликованном в ежеквартальном отчете Компании, составленном в соответствии с РСБУ, составила 2 326 674 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 г. 2 147 451 тыс. рублей).

В 2016 г. и 2015 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 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка по договорам	4 326 133	3 478 986
Расходы по договорам	(3 127 755)	(3 568 333)
Валовая прибыль	1 198 378	(89 347)

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 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выставленные счета	22 555 322	16 356 464
Непредъявленная выручка	2 635 674	6 225 793
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	25 190 996	22 582 257
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(19 585 102)	(18 721 579)
Резервы по убыточным договорам	(43 301)	(62 442)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	5 562 593	3 798 236
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	25 190 996	22 582 257
Авансы, полученные по договорам строительства	(22 518 158)	(16 356 404)
Сворачивание с активом	(37 164)	(60)
Нетто дебиторская задолженность	2 635 674	6 225 793
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10).	2 635 674	6 603 388
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 16, 18)	(31 265)	(377 595)
Нетто дебиторская задолженность	2 604 409	6 225 793
Отложенные платежи	-	(118 704)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 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.

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.

21. Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	481 509	(410 690)
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	4 012 810	2 341 261
Расходы на персонал	1 005 075	1 796 183
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	318 980	724 497
Газ и топливо	193 450	350 973
Амортизация основных средств	241 173	270 645
Амортизация нематериальных активов	7 908	6 222
Изменение резерва под обесценение запасов	(72 054)	77 692
Прочие	37 671	49 053
Итого себестоимость продаж	6 226 522	5 205 837

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период составила 1 458 242 тыс. рублей (2015 г.: 2 465 351 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	935 382	1 578 911
Выплаты при прекращении трудового договора	53 896	65 182
Отчисления в государственные социальные фонды	468 964	576 113
Итого затраты на оплату труда	1 458 242	2 220 206

22. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Транспортные расходы	22 731	3 386
Услуги	44 711	7 422
Расходы на персонал	61 497	51 295
Прочие	149 238	122 707
Итого коммерческие расходы	278 177	184 810

23. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расходы на персонал	391 670	372 728
Услуги	167 898	192 485
Налоги	69 176	86 000
Амортизация основных средств	19 824	20 556
Амортизация нематериальных активов	15 795	11 597
Административные накладные расходы	26 827	54 278
Итого общие и административные расходы	691 190	737 644

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. .
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

24. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль от выбытия основных средств	21 207	13 063
Прибыль от списания финансовых обязательств	-	485
Прибыль от реализации прочих внеоборотных активов	2 411	-
Прочие доходы	7 111	1 263
Итого прочие операционные доходы	30 729	14 811

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(988)	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	(927)	(89)
Штрафы, пени, неустойки	(5 506)	(12 180)
Убыток от выбытия запасов	(28 203)	(20 277)
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности	(107 334)	(204 981)
Расходы от операционной аренды	(20 538)	(33 493)
Прочие расходы	(255)	(2 643)
Итого прочие операционные расходы	(163 751)	(273 663)

25. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Проценты к получению по займам выданным	184 472	145 220
Чистый доход по курсовым разницам	-	316 879
Изменение резерва по займам выданным	-	1 569
Финансовые доходы	184 472	463 668
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(577 901)	(640 506)
Изменение резерва по инвестициям	(60 149)	(61 718)
Чистый убыток по курсовым разницам	(485 889)	-
Финансовые расходы	(1 063 790)	(702 224)
Чистые финансовые (расходы), признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(879 318)	(238 556)

Проценты к получению по займам выданным, по которым в отчетном периоде было начислено обесценение, составили 860 тыс. рублей (2015: 1 030 тыс. рублей).

Финансовые доходы и расходы, отнесенные на прочую совокупную прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Курсовая разница от пересчета валют	9 006	(174 182)
Финансовые доходы/ (расходы), отнесенные непосредственно на прочую совокупную прибыль, за вычетом налогов	9 006	(174 182)
Приходится на:		
долю акционеров	7 565	(175 174)
долю меньшества	1 441	992
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	9 006	(174 182)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. .
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

26. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(12 151)	(5 078)
Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	165 053	138 542
Доходы по налогу на прибыль	152 902	133 464

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	32 854	(862 096)
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	6 571	(172 419)
Необлагаемые доходы/(расходы) не уменьшающие налогооблагаемую базу	(159 473)	38 955
Расход по налогу на прибыль	(152 902)	(133 464)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2016 и 2015 гг. составляла 20%.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. .

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

26. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2016 г.	Возникновение и погашение разниц	Курсовая разница	Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	31 декабря 2016 г.
		Прекращенная деятельность	Продолжа- ющаяся деятель- ность		
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:					
Основные средства	11 829	-	(1 398)	-	10 431
Нематериальные активы	10 070	(134)	43	(6 474)	3 505
Кредиторская задолженность и начисления	179 132	7 537	(27 216)	(15 203)	144 250
Товарно-материальные запасы	91 698	-	(90 714)	-	984
Резерв по запасам	70 875	(15 179)	(14 565)	(20 302)	20 829
Дебиторская задолженность	71	1 407	205	(1 407)	276
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	14 851	7 838	21 230	(22 643)	21 276
Перенос налогового убытка на будущие периоды	434 704	25 895	(173 970)	(227 926)	(58 552)
Прочие	60 111	(3 404)	(599)	(6)	56 101
Налоговые активы	873 341	23 961	(286 985)	(293 96)	316 204
Зачет налога	(848 580)	-	-	-	(129 777)
Чистые налоговые активы	24 761				186 427
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Основные средства	(264 462)	(20 969)	(2 196)	171 658	(115 991)
Нематериальные активы	(214)	1	(771)	2	(982)
Товарно-материальные запасы	(123 159)	23 344	(1 333)	93 927	(6 221)
Дебиторская задолженность	(332 419)	(10 725)	327 087	-	(16 038)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(119 185)	-	113 881	-	(5 304)
Кредиторская задолженность	(180)	-	-	-	(180)
Прочие	(41 517)	2 709	15 370	19 231	(4 206)
Налоговые обязательства	(881 136)	(4 640)	452 037	284 819	(148 923)
Зачет налога	848 580	-	-	-	129 777
Чистые налоговые обязательства	(32 556)				(19 146)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

26. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2015 год:

	1 января 2015 г.	Возникновение и погашение разниц	Курсовые разницы от перерасчета валют	31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:				
Основные средства	13 508	(1 679)	-	11 829
Нематериальные активы	10 495	(425)	-	10 070
Кредиторская задолженность и начисления	137 681	41 451	-	179 132
Товарно-материальные запасы	207 916	(116 218)	-	91 698
Резерв по запасам	43 386	27 489	-	70 875
Дебиторская задолженность	-	71	-	71
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	37	14 814	-	14 851
Перенос налогового убытка на будущие периоды	261 268	173 520	(84)	434 704
Прочие	111 936	(50 367)	(1 458)	60 111
Налоговые активы	786 227	88 656	(1 542)	873 341
Зачет налога	(752 912)	-	-	(848 580)
Чистые налоговые активы	33 315			24 761
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(233 993)	(30 474)	5	(264 462)
Нематериальные активы	(421)	205	2	(214)
Товарно-материальные запасы	(102 884)	(20 275)	-	(123 159)
Дебиторская задолженность	(599 438)	221 922	45 097	(332 419)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(80 393)	(38 792)	-	(119 185)
Кредиторская задолженность	(180)	-	-	(180)
Прочие	(30 913)	(10 604)	-	(41 517)
Налоговые обязательства	(1 048 222)	121 982	45 104	(881 136)
Зачет налога	752 912	-	-	848 580
Чистые налоговые обязательства	(295 310)			(32 556)

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 2016 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	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2016 г.	58 876	188 842	369 457	179 018	539	796 732
(Использованные)/ начисленные	(21 712)	30 289	12 319	54 909	(539)	75 266
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 31)	-	(81 273)	-	-	-	(81 273)
Курсовые разницы	-	-	(61 308)	(175)	-	(61 483)
На 31 декабря 2016 г.	37 164	137 858	320 468	233 752	-	729 242
За вычетом резервов по убыточным контрактам, свернутым с активами по договорам строительного подряда	(37 164)	-	(131 938)	(114 214)	-	(283 316)
На 31 декабря 2016 г.	-	137 858	188 530	119 538	-	445 926
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(101 377)	-	-	-	(101 377)
На 31 декабря 2016 г.	-	36 481	188 530	119 538	-	344 549

Сравнительная информация за 2015 год:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Резерв по судебным искам	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2015 г.	384 863	201 084	28 596	6 069	-	620 612
(Использованные)/ начисленные	(325 987)	(12 242)	340 861	172 949	539	176 120
На 31 декабря 2015 г.	58 876	188 842	369 457	179 018	539	796 732
За вычетом резервов по убыточным контрактам, свернутым с активами по договорам строительного подряда	(56 367)	-	(347 678)	(160 469)	-	(564 514)
На 31 декабря 2015 г.	2 509	188 842	21 779	18 549	539	232 218
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(116 973)	-	-	-	(116 973)
На 31 декабря 2015 г.	2 509	71 869	21 779	18 549	539	115 245

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 137 858 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 188 842 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.

27. Резервы по обязательствам и расходам (продолжение)***Резерв по судебным искам***

Признанная в отчетности сумма 233 752 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 179 018 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 продукции покупателям. Остаток на 31 декабря 2016 г. составляет 320 468 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 369 457 тыс. рублей).

28. Условные и договорные обязательства и операционные риски***Обязательства капитального характера***

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 220 702 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 1 113 684 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 (1 млрд. рублей в 2016 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.

28. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды.

Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

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

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 4 515 793 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 3 902 766 тыс. рублей).

Кредиты и обязательства по договорам Группы обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 378 110 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 209 581 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 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	(16 293)	(16 416)
От 1-5 лет	(72 930)	(73 501)
Свыше 5 лет	(548 389)	(569 377)
Итого платежи по операционной аренде	(637 612)	(659 294)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

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 2016 г. Доля владения в %	31 декабря 2015 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
ТОО «ИЗ-Картэкс Казахстан-Сервис»	Казахстан	Оптовая торговля техникой для горнодобычи	100	100
ООО «Уралремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	100	100

В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова» и его дочернюю компанию. (Примечание 2, 7,31, 35), утратив контроль.

30. Неконтролирующая доля участия

В 2016 году у Группы имелась дочерняя компания с существенной неконтролирующей долей участия (НДУ).

Ниже представлена информация по данной дочерней компании на 31 декабря 2016 г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31 декабря 2016 г.,%	Убыток, отнесенный на НДУ за 2016 год	Накопленная НДУ на 31 декабря 2016 г.
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	16%	(13 045)	250 888

В 2016 году вышеуказанная дочерняя компания не выплачивала дивиденды акционерам.

30. Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Сравнительная информация на 31 декабря 2015 г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31 декабря 2015 г., %	Убыток, отнесенный на НДУ за 2015 год	Накопленная НДУ на 31 декабря 2015 г.
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	16%	(42 233)	263 933

В 2015 году вышеуказанная дочерняя компания не выплачивали дивиденды акционерам.

31. Прекращенная деятельность

В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова» и его дочернюю компанию, утратив контроль, которые представлены в данной консолидированной финансовой отчетности в качестве прекращенной деятельности (см. Примечание 2, 7, 35). Сделка классифицирована как осуществленная под общим контролем.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группа классифицировала финансовый результат ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова» и его дочерней компании как прекращенную деятельность с соответствующим пересчетом сравнительной информации за 2015 год:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка	4 850 179	3 175 473
Операционные и прочие расходы	(5 011 231)	(3 705 851)
Убыток до налогообложения	(161 052)	(530 378)
Доход по налогу на прибыль	19 321	72 096
Убыток от операций по прекращенной деятельности	(141 731)	(458 282)

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 года Группа классифицировала активы и обязательства ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова» и его дочерней компании как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи и обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, удерживаемыми для продажи:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	191 610
Дебиторская задолженность	1 921 138
Авансы поставщикам	38 203
Запасы	1 455 266
Основные средства	2 997 982
Нематериальные активы	239 428
Отложенный налоговый актив	9 143
Прочие внеоборотные финансовые активы	112 340
Внеоборотные активы удерживаемые для продажи	6 965 110
Кредиторская задолженность *	(1 374 122)
Резервы по обязательствам и расходам	(108 903)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 748 229)
Долгосрочные кредиты и займы	(2 097 015)
Прочие долгосрочные обязательства	(2 425)
Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, удерживаемыми для продажи	(5 330 694)

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.

	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	(27)	27	(18 139)	18 139
Краткосрочные кредиты и займы	38 647	(38 647)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	12 890	(12 890)	-	-
Итого	50 243	(50 243)	(18 139)	18 139

Сравнительная информация за 2015 год:

	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	(146)	146	(13 624)	13 624
Краткосрочные кредиты и займы	38 647	(38 647)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	42 757	(42 757)	-	-
Итого	81 258	(81 258)	(13 624)	13 624

31
декабр
я 2015
г.

32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**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.

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 4 655 021 тыс. рублей (31 декабря 2015: 11 970 693 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с переменной ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с переменной процентной ставкой составила 201 079 тыс. рублей (31 декабря 2015: 362 645 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 2 011 тыс. рублей (2015: 3 626 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 2 011 тыс. рублей (2015: 3 626 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 2016 г. задолженность покупателей и заказчиков и задолженность клиентов за работу по контрактам, связанным с оборудованием для сегмента атомных станций, составила 2 635 674 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 6 603 388 тыс. рублей). Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы нет (Примечание 10). Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта. Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в бухгалтерском балансе.

32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	Необесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Необесцененные, но просрочен- ные финансо- вые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	230 004	-	-	230 004
Задолженность покупателей и заказчиков	720 002	177 344	24 089	921 435
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 575 862	-	59 812	2 635 674
Прочая дебиторская задолженность	157 708	6 409	108 221	272 338
Краткосрочные займы выданные	1 074 320	-	7 822	1 082 142
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	65 903	65 903
Прочие оборотные финансовые активы	104	-	-	104
Дебиторская задолженность долгосрочная	897 900	-	-	897 900
	5 655 900	183 753	265 847	6 105 500

Сравнительная информация за 2015 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	Необесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Необесцененные, но просрочен ные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 203 742	-	-	1 203 742
Задолженность покупателей и заказчиков	1 545 958	779 031	711 593	3 036 582
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	6 543 576	-	59 812	6 603 388
Прочая дебиторская задолженность	1 208 885	17 116	59 866	1 285 867
Краткосрочные займы выданные	480 819	-	7 822	488 641
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2 255	-	65 903	68 158
Прочие оборотные финансовые активы	49	-	-	49
Дебиторская задолженность долгосрочная	149 705	-	-	149 705
	11 134 989	796 147	904 996	12 836 132

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имеет гарантии, предоставленные связанным сторонам за обязательства по займам, полученным от конечной материнской компании Группы в размере 4 515 793 тыс. рублей (31 декабря 2014 г.: 3 902 766 тыс. рублей) (Примечание 8). Кредиты и обязательства по договорам Группы обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 4 515 793 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 3 902 766 тыс. рублей).

(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 2015 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 5 430 904 тыс. рублей (31 декабря 2015г.: 2 237 603 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.

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 2016 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	786 406	-	-	786 406
Краткосрочные кредиты и займы	4 804 541	-	-	4 804 541
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	51 559	51 559
Проценты по кредитам и займам	96 181	384	-	96 565
Гарантии выданные	4 515 793	-	-	4 515 793
	10 202 921	384	51 559	10 254 864

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 833 472	-	-	1 833 472
Краткосрочные кредиты и займы	10 012 750	-	-	10 012 750
Долгосрочные кредиты и займы	-	2 097 601	222 987	2 320 588
Проценты по кредитам и займам	658 596	153 627	41 253	853 476
Гарантии выданные	3 902 766	-	-	3 902 766
	16 407 584	2 251 228	264 240	18 923 052

(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.

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- **Уровень 1:** Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- **Уровень 2:** Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных.
- **Уровень 3:** Методы оценки, основанные на недоступных широкому кругу пользователей рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом что такие недоступные широкому кругу пользователей данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных недоступных широкому кругу пользователей корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

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 котируемых 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 2016 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Итого
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)		
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	76 793	76 793
Эквиваленты денежных средств	153 211	153 211
Дебиторская задолженность (Примечание 10)		
Задолженность покупателей и заказчиков	897 347	897 347
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	2 635 674	2 635 674
Прочая дебиторская задолженность	164 116	164 116
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)		
Краткосрочные займы выданные	1 074 320	1 074 320
Прочие	104	104
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)		
Дебиторская задолженность долгосрочная	897 900	897 900
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	5 899 465	5 899 465
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		5 679 774
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ		
		6 965 110
ИТОГО АКТИВЫ	5 899 465	18 544 349

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

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

Сравнительная информация за 2015 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	101 639	-	101 639
Эквиваленты денежных средств	1 102 103	-	1 102 103
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
Задолженность покупателей и заказчиков	2 324 989	-	2 324 989
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	6 603 388	-	6 603 388
Прочая дебиторская задолженность	1 226 001	-	1 226 001
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)			
Краткосрочные займы выданные	480 819	-	480 819
Прочие	49	-	49
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	2 255	2 255
Дебиторская задолженность долгосрочная	149 705	-	149 705
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	11 988 693	2 255	11 990 948
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			11 309 195
ИТОГО АКТИВЫ	11 988 693	2 255	23 300 143

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

35. События после отчетной даты

В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова» и его дочернюю компанию за 980 000 тыс. руб., утратив контроль.