

**Публичное акционерное общество
Ижорские заводы и его дочерние компании
(Группа Ижорские заводы)**



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

31 декабря 2017 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность	7
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	8
3. Основные положения учетной политики	9
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике.....	20
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	21
7. Информация по сегментам	21
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	28
9. Денежные средства и их эквиваленты	30
10. Дебиторская задолженность.....	30
11. Запасы	31
12. Прочие оборотные финансовые активы.....	32
13. Основные средства.....	33
14. Нематериальные активы.....	34
15. Прочие внеоборотные финансовые активы	35
16. Раскрытие информации о ретроспективных изменениях	35
17. Кредиторская задолженность.....	37
18. Кредиты и займы.....	37
19. Прочие долгосрочные обязательства	38
20. Капитал	38
21. Договоры строительного подряда	39
22. Себестоимость продаж	40
23. Коммерческие расходы.....	40
24. Общие и административные расходы	40
25. Прочие операционные доходы и расходы	41
26. Финансовые доходы и расходы	41
27. Налог на прибыль.....	42
28. Резервы по обязательствам и расходам.....	45
29. Условные и договорные обязательства и операционные риски	46
30. Основные дочерние компании	48
31. Неконтролирующая доля участия.....	48
32. Прекращенная деятельность	49
33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом.....	50
34. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	54
35. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	56
36. События после отчетной даты	57



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Ижорские заводы»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ижорские заводы» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ПАО «Ижорские заводы»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027808749121.
Колпино, Санкт-Петербург, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 27 апреля 2017 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

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

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

При подготовке 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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;

- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



ПАО «Ижорские заводы»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 4

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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Ягнов И.А.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

24 апреля 2018 года

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г. *пересчитано
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	35 238	230 004
Дебиторская задолженность	10	2 463 415	3 720 166
Авансы поставщикам	10	847 890	339 160
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		34 992	128
Запасы	11	959 070	997 079
Прочие оборотные финансовые активы	12	2 787 301	1 074 424
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 32)		-	6 965 110
Итого оборотные активы		7 127 906	13 326 071
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	3 888 955	4 028 497
Нематериальные активы	14	76 817	92 674
Отложенный налоговый актив	27	163 777	200 827
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	774 168	825 900
Прочие внеоборотные активы		6 726	12 779
Итого внеоборотные активы		4 910 443	5 160 677
Итого активы		12 038 349	18 486 748
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	17	2 191 573	2 592 307
Резервы по обязательствам и расходам	28	304 352	344 549
Краткосрочные кредиты и займы	18	4 876 395	4 804 541
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	2 798
Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, удерживаемыми для продажи (Примечание 32)		-	5 330 694
Итого краткосрочные обязательства		7 372 320	13 074 889
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	18	12 224	51 559
Отложенное налоговое обязательство	27	19 479	19 146
Резервы по обязательствам и расходам	28	12 193	101 377
Прочие долгосрочные обязательства	19	3 295	24 160
Итого долгосрочные обязательства		47 191	196 242
Итого обязательства		7 419 511	13 271 131
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компаний:			
Акционерный капитал	20	3 087 537	3 087 537
Эмиссионный доход		1 570 242	1 570 242
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		-	15 207
Нераспределенная прибыль		(38 941)	291 743
		4 618 838	4 964 729
Неконтролирующая доля участия		-	250 888
Итого капитал		4 618 838	5 215 617
Итого обязательства и капитал		12 038 349	18 486 748

*Примечание 16

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 24 апреля 2018 г.:

Генеральный директор
М.В. Исполов

Главный бухгалтер
Е.П. Сутина

Прилагаемые примечания на стр. 7-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной
финансовой отчетности

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 г..

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка		6 222 979	8 241 083
Себестоимость продаж	22	(5 191 872)	(6 226 522)
Валовая прибыль		1 031 107	2 014 561
Коммерческие расходы	23	(202 725)	(278 177)
Общие и административные расходы	24	(621 090)	(691 190)
Прочие операционные доходы	25	135 157	30 729
Прочие операционные расходы	25	(58 693)	(163 751)
Операционная прибыль		283 756	912 172
Финансовые доходы	26	281 381	184 472
Финансовые расходы	26	(373 929)	(1 063 790)
Прибыль до налогообложения		191 208	32 854
(Расход)/доход по налогу на прибыль	27	(61 710)	152 902
Прибыль за год по продолжающейся деятельности		129 498	185 756
Прекращенная деятельность:			
Убыток от операций по прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	32	(71 092)	(141 731)
Убыток за год по прекращенной деятельности		(71 092)	(141 731)
Прибыль за год		58 406	44 025
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/ (убыток):</i>			
Курсовая разница от пересчета валют	26	-	9 006
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		-	9 006
Общий совокупный доход за год		58 406	53 031
Продолжающаяся деятельность:			
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		129 498	185 756
Держателей неконтролирующих долей участия	31	-	-
Прибыль за год		129 498	185 756
Прекращенная деятельность:			
Убыток за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		(71 092)	(126 971)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	-	(14 760)
Убыток за год		(71 092)	(141 731)
Общий совокупный доход за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		58 406	67 791
Держателей неконтролирующих долей участия		-	(13 045)
Общий совокупный доход за год		58 406	54 746

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная
Потоки денежных средств от операционной деятельности:				
Прибыль/(убыток) до налогообложения		104 703	191 208	(86 505)
Поправки на:				
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	285 251	285 251	-
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(119 593)	(127 532)	7 939
Прибыль от списания финансовых обязательств	25	(563)	(563)	-
Прибыль от выбытия основных средств	25	(9 271)	(6 232)	(3 039)
Убыток от выбытия нематериальных активов	25	319	319	-
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	26	201 642	125 514	76 128
Курсовым разницы, свернуто	26	20 103	(25 973)	46 076
Прочие неденежные изменения		242	242	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		482 833	442 234	40 599
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		1 675 427	1 165 857	509 570
Изменение запасов		(256 835)	56 906	(313 741)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(705 184)	(676 800)	(28 384)
Денежные средства от операционной деятельности		1 196 241	988 197	208 044
Налог на прибыль уплаченный		(51 294)	(51 294)	-
Чистые денежные средства полученные от в операционной деятельности		1 144 947	936 903	208 044
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:				
Поступление от продажи дочерних компаний		980 000	980 000	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(226 017)	(137 504)	(88 513)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		54 736	51 707	3 029
Проценты полученные		153 584	152 930	654
Чистый отток займов выданных		(1 696 976)	(1 696 976)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(734 673)	(649 843)	(84 830)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:				
Привлечение кредитов и займов		4 456 376	4 263 476	192 900
Погашение кредитов и займов		(4 482 333)	(4 142 510)	(339 823)
Проценты уплаченные		(456 565)	(382 908)	(73 657)
Приобретение неконтролируемой доли участия		(130 854)	(130 854)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(613 376)	(392 796)	(220 580)
Воздействие изменения валютного курса		1 329	-	1 329
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(201 773)	(105 736)	(96 037)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	300 593	108 983	191 610
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		98 820	3 247	95 573
За вычетом денежных средств и их эквивалентов прекращенной деятельности	32	(95 573)	-	(95 573)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности	9	3 247	3 247	-

Прилагаемые примечания на стр. 7-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

		Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность
	Прим			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(128 198)	32 854	(161 052)
Поправки на:				
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	632 079	285 180	346 899
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(354 040)	(322 752)	(31 288)
Прибыль от списания финансовых обязательств	25	(4 330)	(2 411)	(1 919)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	25	988	988	-
Прибыль от выбытия основных средств	25	(41 865)	(21 207)	(20 658)
Убыток от выбытия нематериальных активов	25	933	927	6
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	26	688 186	393 429	294 757
Курсовым разницы, свернуто	26	492 735	485 889	6 846
Прочие неденежные изменения		(21 213)	(5 563)	(15 650)
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 операционной деятельности		5 028 762	4 290 915	737 847
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:				
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(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, использованных в финансовой деятельности		(4 491 043)	(4 300 097)	(190 946)
Воздействие изменения валютного курса		10 723	-	10 723
Чистое уменьшение 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	32	(191 610)	-	(191 610)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности	9	108 983	108 983	-

Прилагаемые примечания на стр. 7-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Ижорские заводы

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившейся 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Приходится на долю акционеров					Итого капитал
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв по пересчету валют	Нераспре- деленная прибыль *пересчитано	Неконтро- лирующая доля участия	
Остаток на 1 января 2016 г.	3 087 537	1 570 242	6 201	290 558	263 933	5 218 471
Продолжающаяся деятельность:						
Прибыль за год	-	-	-	185 756	-	185 756
Прекращенная деятельность:						
Убыток за год	-	-	-	(126 971)	(14 760)	(141 731)
Прочий совокупный доход/(убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/(убыток))						
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	9 006	-	1 715	10 721
Общий совокупный доход за год	-	-	9 006	1 184	(13 045)	(2 854)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Дисконтирование долгосрочной задолженности компании под общим контролем (пересчет)	-	-	-	(57 600)	-	(57 600)
Остаток на 31 декабря 2016 г. (пересчет)	3 087 537	1 570 242	15 207	291 743	250 888	5 215 617
Остаток на 1 января 2017 г.	3 087 537	1 570 242	15 207	291 743	250 888	5 215 617
Продолжающаяся деятельность:						
Прибыль за год	-	-	-	129 498	-	129 498
Прекращенная деятельность:						
Убыток за год	-	-	-	(71 092)	-	(71 092)
Общий совокупный доход за год	-	-	-	58 406	-	58 406
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Приобретение неконтролирующей доли участия (Примечание 32)	-	-	3 043	116 991	(250 888)	(130 854)
Эффект от выбытия дочерних обществ под общим контролем (Примечание 32)	-	-	(18 250)	(463 302)	-	(481 552)
Дисконтирование долгосрочной задолженности компании под общим контролем (Примечание 15)	-	-	-	(42 779)	-	(42 779)
Итого операций с собственниками	-	-	(15 207)	(389 090)	(250 888)	(655 185)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	3 087 537	1 570 242	-	(38 941)	-	4 618 838

*Примечание 16

Прилагаемые примечания на стр. 7-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

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 30. 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.

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.

Реорганизация. По состоянию на конец 2016 года руководством Группы было принято решение о продаже инвестиций в ООО «ИЗ- Картэкс имени П.Г. Коробкова» и его дочернюю компанию (далее совместно именуемые ООО «ИЗ- Картэкс имени П.Г. Коробкова») конечной материнской компании.

На 31 декабря 2016 года в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» ООО «ИЗ- Картэкс имени П.Г. Коробкова» представлено как внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, в консолидированном отчете о финансовом положении, и как прекращенная деятельность в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Примечания 7, 32).

В марте 2017 года Группа продала компании под общим контролем инвестиции в ООО «ИЗ- Картэкс имени П.Г. Коробкова», утратив контроль. Руководство Группы рассматривает выбытие ООО «ИЗ- Картэкс имени П.Г. Коробкова» 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» представлено как прекращенная деятельность (Примечания 7, 32).

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.).

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 прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3. Основные положения учетной политики

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

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, за исключением сделок под общим контролем. Положительная и отрицательная разница, возникающая в результате утраты контроля по сделкам под общим контролем, признается в составе нераспределенной прибыли в капитале. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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 непроемкие 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 непроемкие финансовые активы, которые были определены в указанную категорию или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, реклассифицируется и переносится в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты отражаются с использованием выбранной техники оценки. Применяемая техника оценки включает такие технические приемы, как дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования, модели ценообразования опционов и сравнительный анализ сделок с идентичными инструментами. В случае если справедливую стоимость таких инструментов определить невозможно, они отражаются по фактической себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Обесценение непроемких 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 инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 относятся 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.

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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 приравняется к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 заказчиком 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 заказчиком 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.

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 вычитаемых 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.

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:

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

- 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 29).

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.

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 2017 г., тогда Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам строительного подряда, отраженной в отчетности по методу «процента готовности», на 800 597 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 1 036 487 тыс. рублей) с соответствующим эффектом для показателя операционной прибыли.

См. примечание 21 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 2017 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 января 2017 г. или после этой даты.

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

- «Инициатива в сфере раскрытия информации (поправки к МСФО (IAS) 7)». В соответствии с этими требованиями Группа представила сверку сальдо на начало и конец отчетного периода по обязательствам, возникающим в связи с финансовой деятельностью (Примечание 17).

При первом применении данных новых требований представление сравнительной информации за предшествующие периоды не требуется.

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 2017 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения) заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», и вводит новую классификацию и требования к оценке, единую модель обесценения на базе «ожидаемых убытков» и значительно переработанный подход к учету операций хеджирования.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения) вводит единую модель учета выручки по договорам с покупателями. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация получает в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Группа находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены обязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются — они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 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 одного крупного сегмента, описанного ниже, и прочих операций.

В 2016 году и первом квартале 2017 года Группа также осуществляла деятельность в сегменте ООО «ИЗ-Картэкс имени П.Г. Коробкова».

7. Информация по сегментам (продолжение)

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.

Прекращенная деятельность: Сегмент ООО «ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова» и его дочерняя компания. В марте 2017 года Группа продала имеющихся у нее инвестиций в ООО «ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова» и его дочернюю компанию, которые представляли собой отдельный операционный сегмент, деятельностью которого является производство 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 буровые установки. (см. Примечание 32).

В 2017 году Группа скорректировала состав и презентацию отчетных операционных сегментов. Сопоставимый период также был пересчитан.

Продолжающаяся деятельность:

Россия:

	ПАО «Ижорские заводы»	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.			
Выручка по сегментам	4 544 094	1 957 361	6 501 455
Выручка от межсегментных продаж	5 191	273 285	278 476
Выручка от внешних продаж	4 538 903	1 684 076	6 222 979
Прибыль отчетного сегмента за период	73 788	119 963	193 751
Процентный доход	207 044	1 821	208 865
Процентный расход	(373 929)	(13 938)	(387 867)
Амортизация	(230 315)	(54 936)	(285 251)
Расход по налогу на прибыль	(46 027)	(15 515)	(61 542)

Прекращенная деятельность:

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

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	
Выручка	790 264
Выручка от межсегментных продаж	8 422
Выручка от внешних продаж	781 842
Убыток отчетного сегмента за период	(71 092)
Процентный доход	654
Процентный расход	(76 782)
Доход по налогу на прибыль	15 413

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2017 года в разрезе продолжающейся и прекращенной деятельности:

	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность
Атомное оборудование	3 531 465	-
Нефтегазовое оборудование	938 117	-
Горное оборудование	-	680 731
Прочее	1 753 397	101 111
Итого	6 222 979	781 842

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представленном в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в разрезе продолжающейся и прекращенной деятельности:

Продолжающаяся деятельность:

За год, закончившийся
31 декабря 2017 г.

Прибыль за период по отчетным сегментам	193 751
Эффект от исключения дивидендов внутригрупповых компаний	(72 600)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	8 347
Прибыль за период	129 498

Прекращенная деятельность:

За год, закончившийся
31 декабря 2017 г.

Убыток за период по сегментам	(71 092)
Убыток за период	(71 092)

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 год, закончившийся
31 декабря 2017 г.

Выручка от внешних продаж по сегментам	6 222 979
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 222 979

Прекращенная деятельность:

За год, закончившийся
31 декабря 2017 г.

Выручка от внешних продаж по сегментам	781 842
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	781 842

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2017 года:
 Россия:

Продолжающаяся деятельность:

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	11 687 874	7 113 572
Прочие	1 179 451	634 897
Итого	12 867 325	7 748 469

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2017 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	12 867 325
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(328 958)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(496 751)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(3 267)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	12 038 349

Итого обязательства по сегментам	7 748 469
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(328 958)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	7 419 511

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.

Продолжающаяся деятельность:

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2017 г.
Российская Федерация	6 072 261	3 972 498
Страны ОЭСР	12 639	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	138 079	-
Итого	6 222 979	3 972 498

Прекращенная деятельность:

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Российская Федерация	722 083
Страны ОЭСР	5 243
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	54 516
Итого	781 842

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за 2016 год:

Продолжающаяся деятельность:

	ПАО «Ижорские заводы»	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.			
Выручка по сегментам	5 909 473	2 706 141	8 615 614
Выручка от межсегментных продаж	843	216 499	217 342
Выручка от внешних продаж	5 908 630	2 489 642	8 398 272
Прибыль отчетного сегмента за период	233 310	27 894	261 204
Процентный доход	189 114	4 774	193 888
Процентный расход	(577 901)	(9 417)	(587 318)
Амортизация	(232 516)	(52 665)	(285 181)
Доход по налогу на прибыль	144 971	(25 109)	119 862

Прекращенная деятельность:

	ООО «ИЗ-КАРТЭКС» его дочерняя компания
За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	
Выручка по сегментам	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	(346 900)
Доход по налогу на прибыль	19 321

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

	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

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представленном в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

Продолжающаяся деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль за период по отчетным сегментам	261 204
Убыток по прочим операциям	(24 986)
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(46 898)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	(3 564)
Прибыль за период	185 756

Прекращенная деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(92 249)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(49 482)
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:

Продолжающаяся деятельность:

	За год, 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8 241 083

Прекращенная деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	4 850 179
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 850 179

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

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»	11 792 551	7 258 058
Прочие	1 654 058	966 091
Итого	13 446 609	8 224 149

Прекращающаяся деятельность:

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
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 2016 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	13 446 609
Активы, удерживаемые для продажи	6 965 110
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(585 259)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 335 776)
Эффект от исключения нереализованной прибыли	(3 936)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	18 486 748
Итого обязательства по сегментам	8 224 149
Обязательства, непосредственно связанные с активами, удерживаемыми для продажи	5 330 694
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(585 259)
Эффект от прочих операций	301 547
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.

Продолжающаяся деятельность:

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	Внеоборотные активы за год, закончившейся 31 декабря 2016 г.
Российская Федерация	7 665 651	4 133 950
Страны ОЭСР	8 216	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	567 216	-
Итого	8 241 083	4 133 950

7. Информация по сегментам (продолжение)**Прекращенная деятельность:**

	Выручка за год, 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

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 промежуточных 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».

Одними из акционеров «Газпромбанк» (Акционерное общество) являются Группа Газпром (46,02% обыкновенных акций Банка) и Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (8,53% обыкновенных акций Банка), конечной контролирующей стороной которых является Правительство Российской Федерации.

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	31 881	-	229 062	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	7	548 242	278	1 028 305
Резерв под обесценение дебиторской задолженности		(107 159)		(109 473)
Прочая дебиторская задолженность	89	929 655	92	968 522
Авансы выданные	-	722 165	-	137 575
Займы выданные	49	2 779 791	179	1 081 995
Кредиторская задолженность	(62 481)	(189 438)	(175 007)	(289 189)
Авансы полученные	-	(739 391)	(908 005)	(85 870)
Долгосрочные кредиты и займы	(12 224)	-	(51 559)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(4 876 395)	-	(4 704 541)	(100 000)

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

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Основная сумма кредитов деноминирована в рублях. Информация о процентных ставках и сроках погашения кредитов и займов, полученных от связанных сторон, представлена в Примечании 18.

В сальдо операций со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 г. и в состав показателей по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в категории компаний под общим контролем включены сальдо по существенным операциям и операции с компаниями, находящимися под государственным контролем.

Кроме того, Группа в процессе операционной деятельности осуществляет операции по закупке и реализации товаров и услуг у предприятий, находящихся под государственным контролем, сумма сделок с которыми индивидуально не существенна.

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Период, закончившийся 31 декабря 2017 г.		Период, закончившийся 31 декабря 2016 г.	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров и услуг	74	4 899 685	541	7 475 048
Закупки	(115 548)	(1 194 800)	(310 165)	(3 336 462)
Процентный доход	17 469	177 714	51 911	132 185
Процентный расход	(373 395)	-	(569 168)	(8 250)

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 2017 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 73 925 тыс. рублей (в 2016 г.: 96 501 тыс. рублей). Данная сумма включает выплаты при прекращении трудового договора 840 тыс. рублей (в 2016 г. выплаты при прекращении трудового договора не производились). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 059 426 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 4 515 793 тыс. рублей).

Политика ценообразования

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

9. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	8 881	4 132
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	11	107
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	-	72 554
Эквиваленты денежных средств в рублях	26 346	153 211
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	35 238	230 004
Банковский овердрафт	(31 991)	(121 021)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	3 247	108 983

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2016 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 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	577 104	897 347
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 660 151	2 635 674
Прочая дебиторская задолженность	182 666	164 116
Итого финансовые активы	2 419 921	3 697 137
НДС к возмещению	4 115	5 258
Прочие налоги к получению	39 379	17 771
Итого дебиторская задолженность	2 463 415	3 720 166
Авансы поставщикам	847 890	339 160

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков на 31 декабря 2017 года не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам.

На 31 декабря 2017 года 47% средств к получению от клиентов по договорам строительного подряда относятся к одному из заказчиков Группы, являющемуся генеральным заказчиком в атомной промышленности (31 декабря 2016 г.: 32%).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 184 531 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 193 270 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.

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(16 182)	(24 089)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(59 812)	(59 812)
Авансы поставщикам	(1 291)	(1 148)
Прочая дебиторская задолженность	(107 246)	(108 221)
	(184 531)	(193 270)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

10. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2016 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)
Резерв начисленный	(2 800)	-	(1 016)	(82)	(3 898)
Резерв использованный	8 616	-	703	859	10 178
Восстановление резерва	2 091	-	170	198	2 459
На 31 декабря 2017 г.	(16 182)	(59 812)	(1 291)	(107 246)	(184 531)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. дебиторская задолженность в сумме 151 924 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 183 753 тыс.рублей) была просроченной, но не относилась к категории обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, по которым не было отмечено случаев непогашения обязательств.

Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам возникновения следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Менее 6 месяцев	42 885	35 630
От 6 до 12 месяцев	109 039	148 123
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	151 924	183 753

11. Запасы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	761 261	775 071
Незавершенное производство	179 741	224 683
Готовая продукция	53 336	76 088
Резерв под обесценение запасов	(85 167)	(104 064)
Прочие	49 899	25 301
Итого запасы	959 070	997 079

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

11. Запасы (продолжение)

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 2016 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)
Восстановление резерва	18 897
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(85 167)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы выданные	2 788 127	1 082 142
Резерв по краткосрочным займам выданным	(829)	(7 822)
Прочие	3	104
Итого прочие оборотные активы	2 787 301	1 074 424

Балансовая стоимость прочих оборотных финансовых активов приближена к их справедливой стоимости. Краткосрочные займы были выданы компаниям под общим контролем со сроком погашения в 2019 году, процентные ставки по займам составляют 8.5-11%. На 31 декабря 2017: 87% и 7% от общей суммы займов были выданы двум отдельным заемщикам (31 декабря 2016: 18%, 70%). 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 2017 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, составила 829 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 7 822 тыс. рублей).

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным
Остаток на 1 января 2016 г.	(7 822)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(7 822)
Восстановление резерва	6 993
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(829)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 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 1 января 2017 г.	2 302 832	1 170 272	12 581	542 812	4 028 497
Поступления	-	39 026	301	94 312	133 639
Перевод между категориями	22 817	476 132	3 148	(502 097)	-
Выбытия	(1 213)	(8 555)	(460)	(415)	(10 643)
Амортизация	(61 028)	(196 975)	(4 535)	-	(262 538)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	2 263 408	1 479 900	11 035	134 612	3 888 955

Остаток на 31 декабря 2017 г.

Первоначальная стоимость	3 064 305	3 533 178	99 542	137 052	6 834 077
Накопленная амортизация	(784 610)	(2 052 433)	(88 506)	-	(2 925 549)
Признанный убыток от обесценения	(16 287)	(845)	(1)	(2 440)	(19 573)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	2 263 408	1 479 900	11 035	134 612	3 888 955

Сравнительная информация за 2016 год:

	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	(638 255)	(2 113 575)	(7 038)	(239 113)	(2 997 981)
Обесценение	-	-	-	(988)	(988)
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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств. По состоянию на 31 декабря 2016 г. были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 318 533 тыс. рублей. (Примечание 18).

Земля и здания по состоянию на 31 декабря 2017 г. включают 39 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 945 744 кв.м. (31 декабря 2016 г. - 43 участка земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 988 958 кв.м.)

14. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов включала следующее:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	77 141	83 911	178 771
Накопленная амортизация	(17 719)	(38 377)	(30 001)	(86 097)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	-	38 764	53 910	92 674
Поступления	577	4 469	2 592	7 638
Выбытия	(577)	(174)	(31)	(782)
Амортизация	-	(15 552)	(7 161)	(22 713)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	-	27 507	49 310	76 817
Остаток на 31 декабря 2017 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	58 522	86 372	162 613
Накопленная амортизация	(17 719)	(31 015)	(37 062)	(85 796)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	-	27 507	49 310	76 817

Сравнительная информация за 2016 год:

	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	39 312	21 830	16 078	77 220
Выбытия	-	(2 036)	(6)	(2 042)
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	(182 226)	(53 109)	(4 093)	(239 428)
Амортизация	(18)	(35 833)	(14 751)	(50 602)
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	178 771
Накопленная амортизация	(17 719)	(38 377)	(30 001)	(86 097)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	-	38 764	53 910	92 674

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	65 903	65 903
Обесценение инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, оцененной по стоимости приобретения	(65 903)	(65 903)
Дебиторская задолженность долгосрочная	774 168	825 900
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	774 168	825 900

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

		31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.		
Наименование компании	Страна регистрации	% акционерного капитала		% акционерного капитала	
АО «Связной банк» (бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	1,398	61 718	1,398
Прочие	Россия	4 185	-	4 185	-
		65 903		65 903	

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 (АО) - образованный в 2010 году в результате партнерства АК Промторгбанк (АО) и Группы компаний «Связной». В ноябре 2015 г. Связной Банк (АО) лишен лицензии.

Прочие инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и оцененные по стоимости приобретения на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. 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.

Долгосрочная дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью от связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность ООО «ОМЗ-Спецсталь» в размере 770 000 тыс. рублей перешла в раздел долгосрочной задолженности и была продисконтирована. Эффект от дисконтирования в размере 42 779 тыс. рублей (за 2016 г. 57 600 тыс. рублей) отражен в составе капитала в связи с тем, что ООО «ОМЗ- Спецсталь» является компанией под общим контролем.

16. Раскрытие информации о ретроспективных изменениях

Сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2016 года были пересчитаны в связи с тем, что Группа отразила убыток от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности ООО «ОМЗ-Спецсталь». Сумма убытка в размере 57 600 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года была отражена в составе капитала в связи с тем, что ООО «ОМЗ - Спецсталь» является компанией под общим контролем.

Консолидированный отчет о финансовом положении

31 декабря 2016 года

	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Активы:			
Прочие внеоборотные финансовые активы	897 900	(72 000)	825 900
Отложенный налоговый актив	186 427	14 400	200 827
Итого:	1 084 327	(57 600)	1 026 727
Капитал:			
Нераспределенная прибыль	349 343	(57 600)	291 743
Итого:	349 343	(57 600)	291 743

16. Раскрытие информации о ретроспективных изменениях (продолжение)

В течение отчетного периода Группа приняла решение внести изменения в сравнительную информацию в раскрытие по себестоимости за год, закончившийся 31 декабря 2016 года с целью приведения их в соответствие с презентацией текущего периода:

Себестоимость, 2016 год:

	До проведения изменений	Реклассификация	После проведения изменений
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства			
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	481 509	-	481 509
Расходы на персонал	4 012 810	(1 020 916)	2 991 894
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	1 005 075	682 884	1 687 959
Газ и топливо	318 980	196 182	515 162
Амортизация основных средств	193 450	123 554	317 004
Амортизация нематериальных активов	241 173	-	241 173
Изменение резерва под обесценение запасов	7 908	-	7 908
Прочие	(72 054)	-	(72 054)
Прочие	37 671	18 296	55 967
Итого себестоимость продаж	6 226 522	-	6 226 522

В течение отчетного периода Группа приняла решение внести изменения в сравнительную информацию в раскрытии по связанным сторонам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года с целью отражения информации об операциях с компаниями под государственным контролем.

Расчеты по операциям со связанными сторонами, 2016:

	До проведения изменений		Реклассификация		После проведения изменений	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компани и под общим контроле м	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компани под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компани под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	229 062	-	-	-	229 062	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	278	443 824	-	584 481	278	1 028 305
Прочая дебиторская задолженность	92	899 264	-	69 258	92	968 522
Авансы выданные	-	63 284	-	74 291	-	137 575
Займы выданные	179	1 256 788	-	174 793	179	1 081 995
Кредиторская задолженность	(140 416)	(232 163)	34 591	57 026	(175 007)	(289 189)
Авансы полученные	(908 005)	(16 537)	-	69 333	(908 005)	(85 870)
Долгосрочные кредиты и займы	(51 559)	-	-	-	(51 559)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(4 704 541)	(100 000)	-	-	(4 704 541)	(100 000)
Продажи товаров и услуг	541	2 078 969	-	5 396 079	541	7 475 048
Закупки	(310 165)	(3 297 026)	-	(39 436)	(310 165)	(3 336 462)
Процентный доход	51 911	56 719	-	75 466	51 911	132 185
Процентный расход	(569 168)	(8 250)	-	-	(569 168)	(8 250)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

17. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	669 933	715 810
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	11 490	2 822
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	80 968	67 774
Итого финансовые обязательства	762 391	786 406
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	248 597	31 265
Кредиторская задолженность по заработной плате	136 338	171 258
Резерв по неиспользованным отпускам	85 790	74 489
НДС к уплате	49 253	271 039
Авансы полученные	839 183	1 154 015
Прочие налоги к уплате	70 021	103 835
Итого кредиторская задолженность	2 191 573	2 592 307

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях.

18. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	87 324	149 520
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	4 789 071	4 655 021
Итого краткосрочные кредиты и займы	4 876 395	4 804 541

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,80%	1,90%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7,75%-8,25%	8,25%

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа не имеет краткосрочных кредитов, обеспеченных основными средствами.

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую стоимость:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	12 224	51 559
Итого долгосрочные кредиты и займы	12 224	51 559

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,50%	1,80%

На 31 декабря 2017 г. долгосрочные кредиты и займы не обеспечены основными средствами.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

18. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2017 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2020 г. и далее	Итого
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	12 224	12 224
	12 224	12 224

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

Ниже представлены изменения в обязательствах Группы, обусловленных финансовой деятельностью, включая их изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков:

Наименование обязательства	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	51 559	(43 566)	4 231	12 224
Краткосрочные кредиты и займы	4 804 541	72 213	(359)	4 876 395
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	4 856 100	28 647	3 872	4 888 619

19. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	3 295	24 160
Прочие долгосрочные обязательства	3 295	24 160

20. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2016 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2016 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2017 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 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 рублей.

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

20. Капитал (продолжение)

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.

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 2017 г. по данным бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, составила 2 463 978 тыс. рублей (на 31 декабря 2016 г. 2 326 674 тыс. рублей). Данная информация будет опубликована в ежеквартальном отчете Компании за 1 квартал 2018 г.

В 2017 г. и 2016 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

21. Договоры строительного подряда

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка по договорам	3 571 560	4 326 133
Расходы по договорам	(3 206 348)	(3 127 755)
Валовая прибыль	365 212	1 198 378

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 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выставленные счета	25 107 938	22 555 322
Непредъявленная выручка	1 411 554	2 635 674
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	26 519 492	25 190 996
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(21 103 716)	(19 585 102)
Резервы по убыточным договорам	(171 806)	(43 301)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	5 243 970	5 562 593
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	26 519 492	25 190 996
Авансы, полученные по договорам строительства	(25 107 938)	(22 518 158)
Сворачивание с активом	-	(37 164)
Нетто дебиторская задолженность	1 411 554	2 635 674
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10).	1 660 151	2 635 674
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 17)	(248 597)	(31 265)
Нетто дебиторская задолженность	1 411 554	2 604 409

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.

22. Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	67 154	481 509
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	2 056 288	2 991 894
Расходы на персонал	1 731 158	1 687 959
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	805 516	515 162
Газ и топливо	334 304	317 004
Амортизация основных средств	245 478	241 173
Амортизация нематериальных активов	10 781	7 908
Изменение резерва под обесценение запасов	(18 897)	(72 054)
Прочие	(39 910)	55 967
Итого себестоимость продаж	5 191 872	6 226 522

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период составила 2 143 103 тыс. рублей (2016 г.: 2 141 126 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 615 835	1 634 276
Выплаты при прекращении трудового договора	3 882	18 129
Отчисления в государственные социальные фонды	444 844	466 081
Прочие расходы на персонал	78 542	22 640
Итого затраты на оплату труда	2 143 103	2 141 126

23. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Транспортные расходы	8 569	22 731
Услуги	29 093	44 711
Расходы на персонал	69 937	61 497
Прочие	95 126	149 238
Итого коммерческие расходы	202 725	278 177

24. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Расходы на персонал	342 008	391 670
Услуги	161 515	167 898
Налоги	77 805	69 176
Амортизация основных средств	14 744	19 824
Амортизация нематериальных активов	11 932	15 795
Административные накладные расходы	13 086	26 827
Итого общие и административные расходы	621 090	691 190

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

25. Прочие операционные доходы и расходы
Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль от выбытия основных средств	6 232	21 207
Прибыль от списания финансовых обязательств	563	2 411
Прибыль по операционной аренде	13 745	-
Штрафы, пени, неустойки	5 034	-
Прибыль от реализации прочих внеоборотных активов	4 782	-
Прибыль от списания кредиторской задолженности	72 700	-
Прочие доходы	32 101	7 111
Итого прочие операционные доходы	135 157	30 729

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Обесценение основных средств	-	(988)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(319)	(927)
Штрафы, пени, неустойки	-	(5 506)
Убыток от выбытия запасов	-	(28 203)
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности и прочих резервов	(56 058)	(107 334)
Расходы от операционной аренды	-	(20 538)
Амортизация основных средств, сданных в аренду	(2 316)	-
Прочие расходы	-	(255)
Итого прочие операционные расходы	(58 693)	(163 751)

26. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Проценты к получению по займам выданным	195 393	184 472
Прибыль от дисконтирования долгосрочной задолженности	53 022	-
Чистый доход по курсовым разницам	25 973	-
Изменение резерва по займам выданным	6 993	-
Финансовые доходы	281 381	184 472
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(373 929)	(577 901)
Чистый убыток по курсовым разницам	-	(485 889)
Финансовые расходы	(373 929)	(1 063 790)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и	(92 548)	(879 318)

26. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Финансовые доходы и расходы, отнесенные на прочую совокупный доход

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Курсовая разница от пересчета валют	-	9 006
Финансовые доходы, отнесенные непосредственно на прочую совокупную прибыль, за вычетом налогов	-	9 006
Приходится на:		
долю акционеров	-	7 565
неконтролирующую долю	-	1 441
Чистые финансовые доходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	-	9 006

27. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(13 632)	(12 151)
(Расход)/доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(48 078)	165 053
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(61 710)	152 902

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	191 208	32 854
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(38 242)	(6 571)
Необлагаемые (расходы)/доходы не уменьшающие налогооблагаемую базу	(23 468)	159 473
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	(61 710)	152 902

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2017 и 2016 гг. составляла 20%.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

27. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2017 г.	Возникновение и погашение разниц	Отложенный налог, признанный в капитале	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:				
Основные средства	10 431	(323)	-	10 108
Нематериальные активы	3 505	554	-	4 059
Кредиторская задолженность и начисления	144 250	(59 892)	-	84 358
Товарно-материальные запасы	984	12 096	-	13 080
Резерв по запасам	20 829	(3 780)	-	17 049
Дебиторская задолженность	14 676	(10 974)	10 695	14 397
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	21 276	46	-	21 322
Перенос налогового убытка на будущие периоды	58 552	56 122	-	114 674
Прочие	56 101	(27 141)	-	28 960
Налоговые активы	330 604	(33 292)	10 695	308 007
Зачет налога	(129 777)	-	-	(144 230)
Чистые налоговые активы	200 827			163 777
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(115 991)	(24 842)	-	(140 833)
Нематериальные активы	(982)	864	-	(118)
Товарно-материальные запасы	(6 221)	330	-	(5 891)
Дебиторская задолженность	(16 038)	7 635	-	(8 403)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(5 304)	1 177	-	(4 127)
Кредиторская задолженность	(180)	-	-	(180)
Прочие	(4 207)	50	-	(4 157)
Налоговые обязательства	(148 923)	(14 786)	-	(163 709)
Зачет налога	129 777	-	-	144 230
Чистые налоговые обязательства	(19 146)			(19 479)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

27. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2016 год:

	1 января 2016 г.	Возникновение и погашение разниц	Продолж а-ющаяся я деятель- ность	Курсовая разница	Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	Отложенный налог, признанный в капитале	31 декабря 2016 г.
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)	14 400	14 676
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)	(151)	(227 926)	-	58 552
Прочие	60 111	(3 404)	(599)	(1)	(6)	-	56 101
Налоговые активы	873 341	23 960	(286 984)	(152)	(293 961)	14 400	330 604
Зачет налога	(848 580)	-	-	-	-	-	(129 777)
Чистые налоговые активы	24 761						200 827
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:							
Основные средства	(264 462)	(20 969)	(2 196)	(21)	171 657	-	(115 991)
Нематериальные активы	(214)	1	(771)	-	2	-	(982)
Товарно-материальные запасы	(123 159)	24 344	(1 333)	-	93 927	-	(6 221)
Дебиторская задолженность	(332 419)	(10 725)	327 088	18	-	-	(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	-	(4 207)
Налоговые обязательства	(881 136)	(4 640)	452 039	(3)	284 817	-	(148 923)
Зачет налога	848 580	-	-	-	-	-	129 777
Чистые налоговые обязательства	(32 556)						(19 146)

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 2017 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

28. 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 2017 г.	37 164	137 858	320 468	233 752	-	729 242
Использованные/ начисленные	136 449	(124 219)	(300 306)	(104 406)	54 622	(337 860)
Курсовые разницы	-	-	-	21 242	-	21 242
На 31 декабря 2017 г.	173 613	13 639	20 162	150 588	54 622	412 624
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(46 307)	-	-	(49 772)	-	(96 079)
На 31 декабря 2017 г.	127 306	13 639	20 162	100 816	54 622	316 545
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(12 193)	-	-	-	(12 193)
На 31 декабря 2017 г.	127 306	1 446	20 162	100 816	54 622	304 352

Сравнительная информация за 2016 год:

	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 32)	-	(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, свернутых с соответствующими активами	(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

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 13 639 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 137 858 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.

28. Резервы по обязательствам и расходам (продолжение)

Резерв по судебным искам

Признанная в отчетности сумма 150 588 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 233 752 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 2017 г. составляет 20 162 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 320 468 тыс. рублей).

29. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 14 622 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 29 581 тыс. рублей).

Долгосрочные договоры

Информация об условных обязательствах и операционных рисках, связанных с долгосрочными договорами подряда, раскрывается в примечаниях 4 и 21.

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.

29. 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 2017 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 059 426 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 4 515 793 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 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Менее 1 года	(12 110)	(12 110)
От 1-5 лет	(55 465)	(55 465)
Свыше 5 лет	(396 462)	(408 572)
Итого платежи по операционной аренде	(464 037)	(476 147)

30. Основные дочерние компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %
ООО «Бизнес Парк Ижора»	Россия	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	100	100
ООО «Ижорская энергетическая компания»	Россия	Передача электроэнергии	100	100
ООО «Ижора-Ремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	99,98	99,98
ООО «Ижорские сварочные материалы»	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	100	100
ООО «ОМЗ-ТермоПресс»	Россия	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла	100	100
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	Производство горного оборудования	-	84
ТОО «ИЗ-Картэкс Казахстан-Сервис»	Казахстан	Оптовая торговля техникой для горнодобычи	-	84
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. (Примечания 2, 7, 32), утратив контроль. ООО «Уралремсервис» находится в стадии ликвидации.

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

В 2016 году вышеуказанная дочерняя компания не выплачивала дивиденды акционерам.

В феврале 2017 года Группа приобрела у ПАО «ОМЗ» долю в размере 15,97% в уставном капитале ООО «ИЗ-Картэкс имени П.Г. Коробкова» за 132 114 тыс. рублей и долю в размере 0,01% у Частной компании с ограниченной ответственностью «ОМЗ.Би.Ви.» за 75 тыс. рублей.

В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова» и его дочернюю компанию. (Примечания 7,32)

32. 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 7). Сделка классифицирована как осуществленная под общим контролем.

Анализ результатов прекращенной деятельности, признанной в составе прибылей и убытков представлен ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка	781 842	4 850 179
Операционные и прочие расходы	(868 347)	(5 011 231)
Убыток до налогообложения	(86 505)	(161 052)
Доход по налогу на прибыль	15 413	19 321
Убыток от операций по прекращенной деятельности	(71 092)	(141 731)

Выбытие ООО «ИЗ-Картэкс имени П.Г.Коробкова» и его дочерней компании оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Денежные средства и их эквиваленты	95 573
Дебиторская задолженность	1 275 529
Авансы поставщикам	103 906
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	467
Запасы	1 762 270
Прочие оборотные финансовые активы	91 292
Основные средства	3 015 990
Нематериальные активы	255 941
Отложенный налоговый актив	24 517
Прочие внеоборотные финансовые активы	51 269
Кредиторская задолженность	(1 451 726)
Резервы по обязательствам и расходам	(51 657)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 588 342)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 993 254)
Прочие долгосрочные обязательства	(19 680)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	1 572 095
Убыток от выбытия дочерних обществ под общим контролем	(463 302)
Резерв курсовых разниц при пересчете валют	(18 250)
Сумма возмещения за проданные активы – кредиторская задолженность перед ПАО «Ижорские заводы»	110 543
Сумма возмещения за проданные активы – денежные средства	980 000
Общая сумма возмещения за проданные активы	1 090 543
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты, имеющих у проданных дочерних компаний	(95 573)
Чистый приток денежных средств от выбытия дочерних компаний	994 970

Группа отразила убыток от продажи активов в размере 463 302 тыс. рублей в составе капитала.

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:

32. Прекращенная деятельность (продолжение)

	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)

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Факторы финансового риска

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

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

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

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

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

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

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

31 декабря
2017 г.

	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(3)	3	-	-
Переоценка дебиторской задолженности	(115 103)	115 103	(171 775)	171 775
Переоценка кредиторской задолженности	15 275	(15 275)	44 849	(44 849)
Краткосрочные кредиты и займы	21 831	(21 831)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	3 056	(3 056)	-	-
Итого	(74 944)	74 944	(126 926)	126 926

Сравнительная информация за 2016 год:

31 декабря
2016 г.

	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(27)	27	(18 139)	18 139
Переоценка дебиторской задолженности	(261 148)	261 148	(18 628)	18 628
Переоценка кредиторской задолженности	16 762	(16 762)	1 811	(1 811)
Краткосрочные кредиты и займы	37 380	(37 380)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	12 890	(12 890)	-	-
Итого	(194 143)	194 143	(34 956)	34 956

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 4 789 071 тыс. рублей (31 декабря 2016: 4 655 021 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с переменной ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с переменной процентной ставкой составила 99 548 тыс. рублей (31 декабря 2016: 201 079 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 995 тыс. рублей (2016: 2 011 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

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

налога на прибыль на 995 тыс. рублей (2016: 2 011 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 2017 г. задолженность покупателей и заказчиков и задолженность клиентов за работу по контрактам, связанным с оборудованием для сегмента атомных станций, составила 1 660 151 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 2 635 674 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.

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	Необесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Необесцененные, но просрочен- ные финансо- вые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	35 238	-	-	35 238
Задолженность покупателей и заказчиков	454 546	122 558	16 182	593 286
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 660 151	-	59 812	1 719 963
Прочая дебиторская задолженность	153 300	29 366	107 246	289 912
Краткосрочные займы выданные	2 787 298	-	829	2 788 127
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	65 903	65 903
Прочие оборотные финансовые активы	3	-	-	3
Дебиторская задолженность долгосрочная	774 168	-	-	774 168
	5 864 704	151 924	249 972	6 266 600

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Сравнительная информация за 2016 год:

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	720 003	177 344	24 089	921 436
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 635 674	-	59 812	2 695 486
Прочая дебиторская задолженность	157 707	6 409	108 221	272 337
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	825 900	-	72 000	897 900
	5 715 712	183 753	265 847	6 165 312

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа имеет гарантии, предоставленные связанным сторонам за обязательства по займам, полученным от конечной материнской компании Группы в размере 3 059 426 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 4 515 793 тыс. рублей) (Примечание 8).

(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 2017 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 5 107 929 тыс. рублей (31 декабря 2016г.: 5 330 904 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.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	762 391	-	-	762 391
Краткосрочные кредиты и займы	4 876 395	-	-	4 876 395
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	12 224	12 224
Проценты по кредитам и займам	133 028	388	225	133 641
Гарантии выданные	3 059 426	-	-	3 059 426
	8 831 240	388	12 449	8 844 077

33. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

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

(г) Управление капиталом

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

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

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

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

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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.

34. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

- **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).

35. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2017 г.:

	Займы и дебиторская задолженность
АКТИВЫ	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	8 892
Эквиваленты денежных средств	26 346
Дебиторская задолженность (Примечание 10)	
Задолженность покупателей и заказчиков	577 104
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	1 660 151
Прочая дебиторская задолженность	182 666
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)	
Краткосрочные займы выданные	2 787 298
Прочие	3
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)	
Дебиторская задолженность долгосрочная	774 168
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	6 016 628
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	6 021 721
ИТОГО АКТИВЫ	12 038 349

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

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

Сравнительная информация за 2016 г.:

	Займы и дебиторская задолженность
АКТИВЫ	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	76 793
Эквиваленты денежных средств	153 211
Дебиторская задолженность (Примечание 10)	
Задолженность покупателей и заказчиков	897 347
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	2 635 674
Прочая дебиторская задолженность	164 116
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)	
Краткосрочные займы выданные	1 074 320
Прочие	104
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)	
Дебиторская задолженность долгосрочная	825 900
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	5 827 465
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	5 694 173
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	6 965 110
ИТОГО АКТИВЫ	18 486 748

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

36. События после отчетной даты

В марте 2018 года Группа пролонгировала на срок до одного года краткосрочные кредиты, полученные от конечной материнской компании в сумме 3 371 220 тыс.руб.