

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



**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора
31 декабря 2018 г.**

Содержание

Заключение независимого аудитора по проверке консолидированной финансовой отчетности

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	10
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций, и изменений в учетной политике	21
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.	23
7. Информация по сегментам	23
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	29
9. Денежные средства и их эквиваленты	31
10. Дебиторская задолженность	31
11. Запасы	33
12. Прочие оборотные финансовые активы	33
13. Основные средства	34
14. Нематериальные активы	35
15. Прочие внеоборотные финансовые активы	36
16. Кредиторская задолженность	36
17. Кредиты и займы	37
18. Прочие долгосрочные обязательства	38
19. Капитал	38
20. Дебиторская задолженность, признанная на протяжении времени (по мере исполнения обязательств)	39
21. Выручка	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. Оценочные обязательства	44
29. Условные и договорные обязательства и операционные риски	45
30. Основные дочерние компании	47
31. Прекращенная деятельность	47
32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	48
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	52
34. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	54

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Ижорские заводы»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ижорские заводы» (ПАО «Ижорские заводы», ОГРН 1027808749121, Российская Федерация, 196650, город Санкт-Петербург, город Колпино, Завод Ижорский, дом б/н) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 24 апреля 2018 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров Организации за годовую 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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- 2) 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;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 годовой 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;

5) 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров Организации, 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 аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора



Милюкова И.М.,
Партнер

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Российская Федерация, Москва, 119192, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Адрес: Российская Федерация, Москва, 123022, улица 2-я Звенигородская, дом 13, строение 41.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11506029300.

Член HLB International, международной сети независимых аудиторских и консультационных фирм.

11 марта 2019 г.

Ижорские заводы

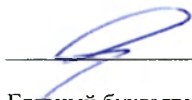
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	284 460	35 238
Дебиторская задолженность	10	3 884 320	2 463 415
Авансы поставщикам	10	866 260	847 890
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		6 981	34 992
Запасы	11	1 022 799	959 070
Прочие оборотные финансовые активы	12	3 339 765	2 787 301
Итого оборотные активы		9 404 585	7 127 906
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	3 721 341	3 888 955
Нематериальные активы	14	69 837	76 817
Отложенный налоговый актив	27	133 509	163 777
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	55 389	774 168
Прочие внеоборотные активы		2 429	6 726
Итого внеоборотные активы		3 982 505	4 910 443
Итого активы		13 387 090	12 038 349
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	16	2 604 348	2 191 573
Резервы по обязательствам и расходам	28	-	304 352
Краткосрочные кредиты и займы	17	5 325 407	4 876 395
Итого краткосрочные обязательства		7 929 755	7 372 320
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	17	114 860	12 224
Отложенное налоговое обязательство	27	35 354	19 479
Резервы по обязательствам и расходам	28	12 252	12 193
Прочие долгосрочные обязательства	18	631 770	3 295
Итого долгосрочные обязательства		794 236	47 191
Итого обязательства		8 723 991	7 419 511
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров			
Компании:			
Акционерный капитал	19	3 087 537	3 087 537
Эмиссионный доход		1 570 242	1 570 242
Нераспределенная прибыль/(убыток)		5 320	(38 941)
Итого капитал		4 663 099	4 618 838
Итого обязательства и капитал		13 387 090	12 038 349

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 5 марта 2019 г.:


Генеральный директор
Ю.С. Гордиенков




Главный бухгалтер
Е.П. Сутина

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка	21	7 024 610	6 222 979
Себестоимость продаж	22	(5 946 859)	(5 191 872)
Валовая прибыль		1 077 751	1 031 107
Коммерческие расходы	23	(168 860)	(202 725)
Общие и административные расходы	24	(687 465)	(621 090)
Прочие операционные доходы	25	60 347	135 157
Прочие операционные расходы	25	(220 026)	(58 693)
Операционная прибыль		61 747	283 756
Финансовые доходы	26	520 508	281 381
Финансовые расходы	26	(474 930)	(373 929)
Прибыль до налогообложения		107 325	191 208
(Расход)/доход по налогу на прибыль	27	(63 064)	(61 710)
Прибыль за год по продолжающейся деятельности		44 261	129 498
Прекращенная деятельность:			
Убыток от операций по прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	31	-	(71 092)
Убыток за год по прекращенной деятельности		-	(71 092)
Прибыль за год		44 261	58 406
Продолжающаяся деятельность:			
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		44 261	129 498
Прибыль за год		44 261	129 498
Прекращенная деятельность:			
Убыток за год, приходящийся на:			
Акционеров Группы		-	(71 092)
Убыток за год		-	(71 092)
Общий совокупный доход за год, приходящийся на:			
Акционеров Группы		44 261	58 406
Общий совокупный доход за год		44 261	58 406

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/(убыток) до налогообложения		107 325
Поправки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	300 913
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(241 295)
Прибыль от списания финансовых обязательств	26	(2 293)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	25	(1 482)
Прибыль от выбытия основных средств	25	(36 703)
Убыток от выбытия нематериальных активов	25	70
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	26	114 862
Курсовые разницы, свернуто	26	(160 440)
Прочие неденежные изменения		4 037
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		84 994
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(320 467)
Изменение запасов		(35 783)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		788 448
Денежные средства от операционной деятельности		517 192
Налог на прибыль уплаченный		11 089
Чистые денежные средства, полученные от в операционной деятельности		528 281
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(130 647)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		72 840
Проценты полученные		278 861
Чистый отток займов выданных		(561 084)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(340 031)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		4 898 051
Погашение кредитов и займов		(4 339 160)
Проценты уплаченные		(475 363)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		83 528
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		271 778
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	3 247
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	275 025

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	26	(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
Курсовые 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	31	(95 573)	-	(95 573)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности	9	3 247	3 247	-

Прилагаемые примечания на стр. 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Ижорские заводы

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Приходится на долю акционеров				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль		
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	-	-	3 043	116 991	(250 888)	(130 854)
Эффект от выбытия дочерних обществ под общим контролем	-	-	(18 250)	(463 302)	-	(481 552)
Дисконтирование долгосрочной задолженности компании под общим контролем	-	-	-	(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
Остаток на 1 января 2018 г.	3 087 537	1 570 242	-	(38 941)	-	4 618 838
Прибыль за год	-	-	-	44 261	-	44 261
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	-	-	-	44 261	-	44 261
Остаток на 31 декабря 2018 г.	3 087 537	1 570 242	-	5 320	-	4 663 099

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность

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

Преобразование ПО (производственное объединение) «Ижорские заводы» в акционерное общество осуществлялось в соответствии с указом Президента РФ от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества». Во исполнение Указа Президента РФ приказом генерального директора от 9 июля 1992 года № 106 была создана рабочая группа по приватизации производственного объединения «Ижорские заводы». Акционерное общество открытого типа (АООТ) «Ижорские заводы» зарегистрировано решением Регистрационной Палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2016 от 4 декабря 1992 года, о чем сделана запись под № 1664. АООТ «Ижорские заводы» являлось правопреемником производственного объединения «Ижорские заводы». Учредитель АООТ «Ижорские заводы»: Комитет по управлению городским имуществом Мэрии Санкт-Петербурга - Территориальное Агентство Госкомимущества Российской Федерации. В 1998 году наименование приведено в соответствии с действующим законодательством – ОАО «Ижорские заводы». Информация об основных дочерних компаниях Компании раскрыта в Примечании 29. 06 июля 2015 года ОАО «Ижорские заводы» было переименовано в ПАО «Ижорские заводы». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством.

Основная деятельность. Группа осуществляет деятельность в следующих отраслях в России: производство оборудования для атомных электростанций, тяжелого 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 в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. Введение экономических санкций в отношении ряда 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.

Кроме того, «Газпромбанк», конечная материнская компания, находится в списке российских организаций, в отношении которых Министерством финансов США и Европейской Комиссией введены совместные секторальные санкции. Более подробная информация раскрыта в консолидированной отчетности «Газпромбанка», подготовленной в соответствии с МСФО.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В 2018 году экономика Российской Федерации продолжила рост, чему способствовала благоприятная конъюнктура нефтяных рынков, динамика мировой торговли, а также завершившаяся адаптация к внешним условиям. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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».

Принцип подготовки.

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:

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по фактической стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Росстат), Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 01 января 2003 г.

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий 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.

Выбытие дочерних компаний. В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова» и его дочернюю компанию (далее совместно именуемые как 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», операции за 1 квартал 2017 года ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова» представлены как прекращенная деятельность (Примечания 7,30).

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, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике. За исключением изменений, описанных ниже, Группа последовательно применяет принципы учетной политики для всех периодов, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на начальное сальдо нераспределенной прибыли и балансовую стоимость финансовых активов Группы по состоянию на 1 января 2018 г. В следующей таблице поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

			Изначальная балансовая стоимость по МСФО 39	Новая балансовая стоимость по МСФО 9
	Изначальная классификация по МСФО 39	Новая классификация по МСФО 9		
Финансовые активы				
Долговые финансовые активы	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	6 645 998	6 645 998
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	35 238	35 238
Прочие инвестиции	Имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость через прочий совокупный доход	65 903	65 903
Итого финансовые активы			6 749 139	6 747 139

МСФО 9 в основном сохраняет требования МСФО 39 в части классификации финансовых обязательств. Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет, в настоящий момент, намерений делать это. Вопрос классификации финансовых обязательств не оказал значительного влияния на порядок их учета.

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже:

- Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов;
- определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив была сделана, исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.

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).

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.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках, относящихся к нему, предусмотренных договором потоков денежных средств.

Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевыми инструментами; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

– его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

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 расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: долговые финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости и долевые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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. Займы и дебиторская задолженность относятся к финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

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 непроизводные долевые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Решение при первоначальном признании финансовых активов об использовании справедливой стоимости через прочий совокупный доход возможно по следующим основаниям:

- изменение справедливой стоимости долевых активов по решению Общества, если акции не торговые,
- по долговым активам в обязательном порядке при наличии смешанной бизнес модели.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прочего совокупного дохода 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 прочего совокупного дохода, 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 финансовых активов. Модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, корпоративных долговых ценных бумаг, займов выданных.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

- 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Группа признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Группа решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Группы и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы. На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление информации об обесценении. Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Резерв под убытки в отношении долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода, вместо уменьшения балансовой стоимости актива.

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

Группа учитывает непроизводные финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства.

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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:

	Количество лет
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, предпринимаемую 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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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. К прочим нематериальным активам относятся патенты и лицензии.

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

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

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

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.

Сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкого уровня производства или простоев. Нераспределенные накладные расходы признаются Группой в качестве расходов в период возникновения и относятся на прочие операционные расходы.

Авансы поставщикам. Авансы поставщикам (предоплата) отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы поставщикам классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, 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. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за период.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность, признаваемая на протяжении времени (по мере исполнения обязательств). В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Общество признает выручку и дебиторскую задолженность на протяжении времени, если удовлетворяется один из следующих критериев:

- Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, обусловленные выполнением договора, по мере выполнения Обществом своих обязанностей по этому договору. Пример: текущие и повторяющиеся услуги.
- Покупатель контролирует актив, создаваемый или улучшаемый Обществом в рамках своей деятельности по договору, на всей протяженности создания или улучшения этого актива Обществом. Пример: Сооружение актива на площадке покупателя.
- Деятельность Общества в рамках договора не приводит к созданию актива, которое Общество может использовать для альтернативных целей, и при этом Общество имеет право, обладающее искомой силой, на получение платы за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Пример: Сооружение специализированного актива, с которым может работать только покупатель, или же строительство актива для покупателя под заказ.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности.

Суммы, полученные для передачи третьей стороне, такие как налог на добавленную стоимость, а также суммы, получаемые для принципала (комитента) в рамках агентских (комиссионных) взаимоотношений, исключаются из выручки.

Для решения вопроса о том, когда признавать выручку и в каком размере, Общество применяет аналитическую модель, предусматривающую выполнение пяти шагов.

В зависимости от того, удовлетворяются ли определенные критерии, выручка признается:

- на протяжении времени (в том порядке, который отражает выполнение Обществом договора); или
- в определенный момент времени (когда контроль над соответствующими товарами и услугами передается покупателю).

Шаги, выполняемые в рамках аналитической модели признания выручки:

- Шаг 1. Идентифицировать договор.
- Шаг 2. Идентифицировать обязанности, подлежащие исполнению.
- Шаг 3. Определить цену сделки.
- Шаг 4. Распределить цену сделки между обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора.
- Шаг 5. Признать выручку.

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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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. Также есть исключение по признанным убыткам 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 прочего совокупного дохода.

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 налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 определённым 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 финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оценка ожидаемых убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность и выданные займы), проводится Группой с применением модели «ожидаемых кредитных убытков».

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 ввел новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменила модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребовало от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ согласно матрице расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности, основанный на историческом опыте и прогнозной информации. Алгоритм матрицы расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности представлен в Приложении 7 к настоящей учетной политике.

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

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

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

Дебиторская задолженность, признаваемая на протяжении времени (по мере исполнения обязательств). Группа провела оценку в отношении признания в отчетности выручки и валовой прибыли от выполнения договоров, выручка по которым признается на протяжении времени, 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 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 2018 г., тогда Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам строительного подряда, отраженной в отчетности по методу «процента готовности», на 48 692 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 800 597 тыс. рублей) с соответствующим эффектом для показателя операционной прибыли.

См. примечание 20 в отношении профессионального суждения в отношении дебиторской задолженности, признаваемой на протяжении времени (по мере исполнения обязательств).

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 31).

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

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

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

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка, в основном, должна признаваться на протяжении времени с использованием метода, который отражает выполнение ею своих обязанностей по договору. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

Оказание услуг и продажа товаров

Группа признала выручку от оказания услуг и продажи товаров в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. без корректировки сравнительной информации за период, начинающийся 1 января 2017 г.

Классификация и оценка

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они, продолжат учитываться по амортизированной стоимости.

Модель обесценения

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Группа провела детальный анализ и не обнаружила значительного влияния перехода с модели понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 на ожидаемую модель убытков согласно МСФО (IFRS) 9. В результате данного анализа Группа пришла к выводу, что применение МСФО (IFRS) 9 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие поправки и разъяснения применяются в 2018 году впервые, но не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию».

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка по выплатам на основе акций».

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договора страхования».

Поправки к МСФО (IFRS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

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 2018 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы:

- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды».

Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Группа завершила первичную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

По оценкам руководства, на момент применения МСФО (IFRS) 16 начиная с 1 января 2019 г. Группа будет признавать обязательства по аренде в сумме 137 284 тыс. руб. в отношении аренды, которая классифицируется как операционная аренда по состоянию на 31 декабря 2018 г. в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Средневзвешенная ставка, которая будет применяться к арендным обязательствам на 1 января 2019 г., ожидается на уровне 9,3%. Группа решила, что будет применять стандарт с использованием модифицированного ретроспективного метода без пересчета сравнительных данных.

- Различные «Усовершенствования к МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2019 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

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 трех крупных сегментов, описанных ниже, и прочих операций.

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;

7. Информация по сегментам (продолжение)

- 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.

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

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

Россия:

	ПАО «Ижорские заводы»	ООО "ИЖЭК"	ООО «Ижора РемСервис»	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.					
Выручка по сегментам	5 493 803	351 656	800 789	674 935	7 322 183
Выручка от межсегментных продаж	5 041	10 566	194 191	87 775	297 573
Выручка от внешних продаж	5 489 762	341 090	606 598	587 160	7 024 610
Прибыль отчетного сегмента за период	160 644	38 805	(102 169)	20 449	117 729
Процентный доход	370 155	92	160	1 404	371 811
Процентный расход	(474 930)	(6 135)	(1 325)	(4 283)	(486 673)
Амортизация	(252 252)	(5 674)	(12 803)	(30 184)	(300 913)
Расход/доход по налогу на прибыль	(55 371)	(9 854)	7 596	(5 913)	(63 542)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Атомное оборудование	2 968 870
Нефтегазовое оборудование	2 261 922
Промышленные услуги и ремонтные работы	1 715 411
Прочее	78 407
Итого	7 024 610

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль за период по отчетным сегментам	117 729
Эффект от исключения дивидендов внутригрупповых компаний	(71 569)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	(1 899)
Прибыль за год	44 261

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	7 024 610
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7 024 610

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2018 года:
Россия:

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	13 225 004	8 490 062
ООО "ИЖЭК"	117 481	95 200
ООО "ИжораРемСервис"	217 670	267 721
Прочие	702 420	244 589
Итого	14 262 575	9 097 572

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2018 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	14 262 575
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(373 581)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(496 741)
Эффект от исключения нереализованной прибыли	(5 163)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	13 387 090

Итого обязательства по сегментам	9 097 572
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(373 581)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	8 723 991

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

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2018 г.
Российская Федерация	6 747 148	3 793 606
Страны ОЭСР	4 072	
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	273 390	
Итого	7 024 610	3 793 606

Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

Продолжающаяся деятельность:

Россия:

	ПАО «Ижорские заводы»	ООО "ИЖЭК"	ООО «Ижора РемСервис»	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.					
Выручка по сегментам	4 544 094	306 491	906 561	744 309	6 501 455
Выручка от межсегментных продаж	5 191	7 796	200 234	65 255	278 476
Выручка от внешних продаж	4 538 903	298 695	706 327	679 054	6 222 979
Прибыль отчетного сегмента за период	73 788	4 932	953	114 078	193 751
Процентный доход	207 044	161	42	1 618	208 865
Процентный расход	(373 929)	(6 863)	-	(7 075)	(387 867)
Амортизация	(230 315)	(5 764)	(12 937)	(36 234)	(285 251)
Расход по налогу на прибыль	(46 027)	(1 415)	(1 628)	(12 472)	(61 542)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

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	3 451 127	-
Нефтегазовое оборудование	865 471	-
Горное оборудование	-	680 731
Промышленные услуги и ремонтные работы	1 682 686	-
Прочее	223 695	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:

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

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
ООО «ИЖЭК»	107 835	124 362
ООО «ИжораРемСервис»	309 665	238 025
Прочие	761 951	272 510
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.

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

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.

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 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	27 073	-	31 881	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	5	632 939	7	548 242
Прочая дебиторская задолженность	70	780 764	89	929 655
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(149)	-	(107 159)
Авансы выданные	-	783 379	-	722 165
Займы выданные	13	3 340 568	49	2 779 791
Кредиторская задолженность	(335 776)	(612 883)	(62 481)	(189 438)
Авансы полученные	-	(235 625)	-	(739 391)
Долгосрочные кредиты и займы	(114 860)	-	(12 224)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(5 325 406)	-	(4 876 395)	-

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

Основная сумма кредитов деноминирована в рублях. Информация о процентных ставках и сроках погашения кредитов и займов, полученных от связанных сторон, представлена в Примечании 17.

В сальдо операций со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. и в состав показателей по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. и 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 товаров и услуг у предприятий, находящихся под государственным контролем, сумма сделок с которыми индивидуально не существенна.

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2017 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	78	5 604 698	74	4899 685
Закупки	(258 453)	(1 955 424)	(115 548)	(1 194 800)
Процентный доход	4 048	265 976	17 469	177 714
Процентный расход	(474 809)	-	(373 395)	-

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 2018 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 82 147 тыс. рублей (в 2017 г.: 73 925 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 942 824 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 3 059 426 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	254 228	8 881
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	776	11
Эквиваленты денежных средств в рублях	29 456	26 346
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	284 460	35 238
Банковский овердрафт	(9 435)	(31 991)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	275 025	3 247

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2017 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	688 147	577 104
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 363 501	1 660 151
Прочая дебиторская задолженность	806 223	182 666
Итого финансовые активы	3 857 871	2 419 921
НДС к возмещению	98	4 115
Прочие налоги к получению	26 351	39 379
Итого дебиторская задолженность	3 884 320	2 463 415
Авансы поставщикам	866 260	847 890

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков на 31 декабря 2018 года не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам.

На 31 декабря 2018 года 38% средств к получению от клиентов по договорам строительного подряда относятся к одному из заказчиков Группы, являющемуся генеральным заказчиком в атомной промышленности (31 декабря 2017 г.: 47%).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 101 190 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 184 531 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

10. Дебиторская задолженность (продолжение)

руководства, не будет взыскана. Так же по дебиторской задолженности Общество производит оценку ожидаемых кредитных убытков за весь срок, даже в том случае, если вероятность непогашения мала. Для оценки используется внутренняя информация за прошлые периоды.

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(13 200)	(16 182)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(59 812)	(59 812)
Авансы поставщикам	(12 885)	(1 291)
Прочая дебиторская задолженность	(15 293)	(107 246)
	(101 190)	(184 531)

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 2017 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)
Резерв начисленный	(713)	-	(11 190)	(14 757)	(26 660)
Резерв использованный	891	-	470	106 467	106 888
Восстановление резерва	2 804	-	66	243	3 113
На 31 декабря 2018 г.	(13 200)	(59 812)	(12 885)	(15 293)	(101 190)

На отчетную дату дебиторская задолженность по срокам давности распределялась следующим образом:

	Брутто на 31 декабря 2018 г.	Обесценение на 31 декабря 2018 г.	Брутто на 31 декабря 2017 г.	Обесценение на 31 декабря 2017 г.
Непросроченная	4 193 943	-	3 099 569	-
Просроченная от 0 до 30 дней	422 543	-	10 280	-
Просроченная от 30 до 89 дней	32 904	-	6 692	-
Просроченная более 90 дней	101 190	(101 190)	194 764	(184 531)
Итого	4 750 580	(101 190)	3 311 305	(184 531)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

11. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	850 015	761 261
Незавершенное производство	161 063	179 741
Готовая продукция	54 395	53 336
Товары в пути	9 576	-
Резерв под обесценение запасов	(67 496)	(85 167)
Прочие	15 246	49 899
Итого запасы	1 022 799	959 070

11. Запасы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

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

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2017 г.	(104 064)
Восстановление резерва	18 897
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(85 167)
Начисление резерва	(182)
Восстановление резерва	17 853
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(67 496)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные займы выданные	3 340 594	2 788 127
Резерв по краткосрочным займам выданным	(829)	(829)
Прочие	-	3
Итого прочие оборотные активы	3 339 765	2 787 301

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 2018: 89% и 6% от общей суммы займов были выданы двум отдельным заемщикам (31 декабря 2017: 87%, 7%). Поскольку краткосрочные займы относятся к активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, то Руководство группы проводит оценку резерва на ожидаемые кредитные убытки и учитывает вероятность потерь по данным активам даже в том случае, когда такая вероятность мала. Для оценки используется внутренняя информация за прошлые периоды. Оценка производится за период в 12 месяцев или за весь срок в зависимости от степени кредитного риска. По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, составила 829 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 829 тыс. рублей).

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным
Остаток на 1 января 2017 г.	(7 822)
Восстановление резерва	6 993
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(829)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(829)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 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 1 января 2018 г.	2 263 408	1 479 900	11 035	134 612	3 888 955
Поступления	-	14 798	354	100 099	115 251
Перевод между категориями	6 533	31 397	1 553	(39 483)	-
Выбытия	(386)	(1 295)	-	(1 062)	(2 743)
Амортизация	(56 338)	(219 185)	(4 599)	-	(280 122)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 213 217	1 305 615	8 343	194 166	3 721 341
Остаток на 31 декабря 2018 г.					
Первоначальная стоимость	3 051 467	3 555 097	100 542	195 124	6 902 230
Накопленная амортизация	(824 677)	(2 248 763)	(92 198)	-	(3 165 638)
Признанный убыток от обесценения	(13 573)	(719)	(1)	(958)	(15 251)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 213 217	1 305 615	8 343	194 166	3 721 341

Сравнительная информация за 2017 год:

	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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств. Земля и здания по состоянию на 31 декабря 2018 г. включают 39 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 945 744 кв.м. (31 декабря 2017 г. - 39 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 945 744 кв.м.)

В течение 2018 года Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 51 тыс. рублей (в течение 2017 г. - 2 481 тыс. рублей).

В течение 2018 года Группа признала затраты в составе балансовой стоимости объектов основных средств в ходе их строительства в размере 12 256 тыс. рублей (в течение 2017 г. - 3 281 тыс. рублей).

14. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов включала следующее:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	58 522	86 372	162 613
Накопленная амортизация	(17 719)	(31 015)	(37 062)	(85 796)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	-	27 507	49 310	76 817
Поступления	-	1 851	13 039	14 890
Выбытия	-	(1 081)	-	(1 081)
Амортизация	-	(9 260)	(11 531)	(20 791)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	19 019	50 818	69 837
Остаток на 31 декабря 2018 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	45 265	95 933	158 917
Накопленная амортизация	(17 719)	(26 246)	(45 115)	(89 080)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	19 019	50 818	69 837

Сравнительная информация за 2017 год:

	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

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	65 903	65 903
Обесценение по долевым ценным бумагам, отражаемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(65 903)	(65 903)
Дебиторская задолженность долгосрочная	55 389	774 168
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	55 389	774 168

Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Наименование компании	Страна регистрации	% акционерного капитала	% акционерного капитала
АО «Связной банк» (бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	1,398
Прочие	Россия	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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцененные по стоимости приобретения на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 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 2018 года задолженность ООО «ОМЗ-Спецсталь» в размере 749 400 тыс. рублей перешла в раздел краткосрочной задолженности.

16. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 624 839	669 933
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	20 587	11 490
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	47 330	80 968
Итого финансовые обязательства	1 692 756	762 391
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	172 488	248 597
Кредиторская задолженность по заработной плате	147 419	136 338
Резерв по неиспользованным отпускам	82 885	85 790
НДС к уплате	267 294	49 253
Авансы полученные	168 193	839 183
Прочие налоги к уплате	73 313	70 021
Итого кредиторская задолженность	2 604 348	2 191 573

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях.

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости.

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	87 324
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	5 325 407	4 789 071
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 325 407	4 876 395

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	1,80%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7,25%-8,25%	7,75%-8,25%

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. Группа не имеет краткосрочных кредитов, обеспеченных основными средствами.

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость в связи с тем, что все кредиты имеют ставки, которые в настоящее время являются рыночными:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	114 860	12 224
Итого долгосрочные кредиты и займы	114 860	12 224

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,40%-1,50%	1,50%

На 31 декабря 2018 г. долгосрочные кредиты и займы не являются обеспеченными.

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1-2 года	100 756	-
2-5 лет	14 104	12 224
	114 860	12 224

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

Наименование обязательств	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	Денежные потоки	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы	12 224	87 323	15 313	114 860
Краткосрочные кредиты и займы	4 876 395	449 012	-	5 325 407
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	4 888 619	536 335	15 313	5 440 267

17. Кредиты и займы (продолжение)

Наименование обязательства	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	Денежные потоки	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.
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

18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы полученные	631 770	3 295
Прочие долгосрочные обязательства	631 770	3 295

19. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2017 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2017 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2018 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 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 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.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

19. Капитал (продолжение)

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 2018 г. по данным бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, составила 2 419 318 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г. 2 463 978 тыс. рублей). Данная информация будет опубликована в ежеквартальном отчете Компании за 1 квартал 2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

20. Дебиторская задолженность, признанная на протяжении времени (по мере исполнения обязательств)

Выручка и валовая прибыль, признанные на протяжении времени составили следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка по договорам	4 696 611	3 571 560
Расходы по договорам	(4 123 091)	(3 206 348)
Валовая прибыль	573 520	365 212

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 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выставленные счета	22 812 788	25 107 938
Непредъявленная выручка	1 687 066	1 411 554
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	24 499 854	26 519 492
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(20 807 911)	(21 103 716)
Резервы по убыточным договорам	(487)	(171 806)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	3 691 456	5 243 970
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	24 499 854	26 519 492
Авансы, полученные по договорам строительства	(22 813 274)	(25 107 938)
Сворачивание с активом	486	-
Нетто дебиторская задолженность	1 687 066	1 411 554
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10).	2 363 501	1 660 151
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 16)	(676 435)	(248 597)
Нетто дебиторская задолженность	1 687 066	1 411 554

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

21. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Атомное оборудование	2 968 870	3 451 127
Нефте-химическое оборудование	2 261 922	865 471
Промышленные услуги и ремонтные работы	1 715 411	1 682 686
Прочее	78 407	223 695
Итого выручка	7 024 610	6 222 979

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

22. Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	18 614	67 154
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	2 890 112	2 056 288
Расходы на персонал	1 598 227	1 731 158
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	844 934	805 516
Газ и топливо	328 145	334 304
Амортизация основных средств	227 862	245 478
Амортизация нематериальных активов	9 628	10 781
Изменение резерва под обесценение запасов	(17 670)	(18 897)
Прочие	47 007	(39 910)
Итого себестоимость продаж	5 946 859	5 191 872

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период составила 1 982 909 тыс. рублей (2017 г.: 2 143 103 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 517 423	1 615 835
Выплаты при прекращении трудового договора	2 400	3 882
Отчисления в государственные социальные фонды	438 641	444 844
Прочие расходы на персонал	24 445	78 542
Итого затраты на оплату труда	1 982 909	2 143 103

23. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Транспортные расходы	8 731	8 569
Услуги	18 796	29 093
Расходы на персонал	70 723	69 937
Прочие	70 610	95 126
Итого коммерческие расходы	168 860	202 725

24. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Расходы на персонал	313 959	342 008
Услуги	163 183	161 515
Налоги	146 494	77 805
Амортизация основных средств	18 544	14 744
Амортизация нематериальных активов	11 162	11 932
Административные накладные расходы	34 123	13 086
Итого общие и административные расходы	687 465	621 090

25. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Прибыль от выбытия основных средств	36 703	6 232
Прибыль от списания финансовых обязательств	2 293	563
Прибыль по операционной аренде	16 301	13 745
Штрафы, пени, неустойки	-	5 034
Прибыль от реализации прочих внеоборотных активов	-	4 782
Восстановление обесценения основных средств	1 482	-
Прибыль от выбытия запасов	3 568	-
Прибыль от списания кредиторской задолженности	-	72 700
Прочие доходы	-	32 101
Итого прочие операционные доходы	60 347	135 157

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	(319)
Штрафы, пени, неустойки	(15 696)	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	(70)	-
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности и прочих резервов	(23 553)	(56 058)
Амортизация основных средств, сданных в аренду	(356)	(2 316)
Непроизводительные потери при недозагрузке производственных мощностей	(88 982)	-
Оплата задолженности (правопреемник по задолженности ООО «ИжораРемСервис» при ликвидации ООО «УралРемСервис»)	(47 503)	-
Прочие расходы	(43 866)	-
Итого прочие операционные расходы	(220 026)	(58 693)

26. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Проценты к получению по займам выданным	270 249	195 393
Прибыль от дисконтирования долгосрочной задолженности	89 819	53 022
Чистый доход по курсовым разницам	160 440	25 973
Изменение резерва по займам выданным	-	6 993
Финансовые доходы	520 508	281 381
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(474 930)	(373 929)
Финансовые расходы	(474 930)	(373 929)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка за период	45 578	(92 548)

27. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(16 921)	(13 632)
(Расход)/доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(46 143)	(48 078)
Расходы по налогу на прибыль	(63 064)	(61 710)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Прибыль до налогообложения	107 325	191 208
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(21 465)	(38 242)
Необлагаемые расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(41 599)	(23 468)
Расход по налогу на прибыль	(63 064)	(61 710)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 гг. составляла 20%.

	1 января 2018 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	10 108	(468)	9 640
Нематериальные активы	4 059	(62)	3 997
Кредиторская задолженность и начисления	84 358	(59 852)	24 506
Товарно-материальные запасы	13 080	128 228	141 308
Резерв по запасам	17 049	(3 535)	13 514
Дебиторская задолженность	14 397	-	14 397
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	21 322	2 964	24 286
Перенос налогового убытка на будущие периоды	114 674	38 241	152 915
Прочие	28 960	(1 430)	27 530
Налоговые активы	308 007	104 086	412 093
Зачет налога	(144 230)	-	(278 584)
Чистые налоговые активы	163 777	-	133 509
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(140 833)	6 940	(133 893)
Нематериальные активы	(118)	39	(79)
Товарно-материальные запасы	(5 891)	127	(5 764)
Дебиторская задолженность	(8 403)	(123 720)	(132 123)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(4 127)	(35 078)	(39 205)
Кредиторская задолженность	(180)	-	(180)
Прочие	(4 157)	1 464	(2 693)
Налоговые обязательства	(163 709)	(150 229)	(313 938)
Зачет налога	144 230	-	278 584
Чистые налоговые обязательства	(19 479)	-	(35 354)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

27. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2017 год:

	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)

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 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

28. Оценочные обязательства

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Резерв по судебным искам	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2018 г.	173 613	13 639	20 162	150 588	54 622	412 624
Использованные/ начисленные	(173 123)	(1 387)	(20 162)	(151 950)	(54 622)	(401 244)
Курсовые разницы	-	-	-	1 362	-	1 362
На 31 декабря 2018 г.	490	12 252	-	-	-	12 742
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(490)	-	-	-	-	(490)
На 31 декабря 2018 г.	-	12 252	-	-	-	12 252
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(12 252)	-	-	-	(12 252)
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-	-	-	-

Сравнительная информация за 2017 год:

	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

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 12 252 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 13 639 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. Оценочные обязательства (продолжение)***Резерв по судебным искам***

По состоянию на 31 декабря 2018 года нет резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы покупателями ее продукции (31 декабря 2017 г.: 150 588 тыс.рублей).

Резерв по штрафным санкциям

По состоянию на 31 декабря 2018 года нет резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции покупателям (31 декабря 2017 г.: 20 162 тыс.рублей).

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 18 274 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 14 622 тыс. рублей).

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.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

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.

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

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 942 824 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 3 059 426 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 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Менее 1 года	(12 388)	(12 110)
От 1-5 лет	(56 676)	(55 465)
Свыше 5 лет	(390 500)	(396 462)
Итого платежи по операционной аренде	(459 564)	(464 037)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 г. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

По оценкам руководства, на момент применения МСФО (IFRS) 16 начиная с 1 января 2019 г. Группа будет признавать обязательства по аренде в сумме 137 284 тыс. руб. в отношении аренды, которая классифицируется как операционная аренда по состоянию на 31 декабря 2018 г. в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Средневзвешенная ставка, которая будет применяться к арендным обязательствам на 1 января 2019 г., ожидается на уровне 9,3%. Группа решила, что будет применять стандарт с использованием модифицированного ретроспективного метода без пересчета сравнительных данных.

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде с обязательством по договору аренды:

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

Итого будущие минимальные арендные платежи к уплате по договорам операционной аренды (Примечание 29)	459 564
Будущие арендные платежи по договорам со сроком аренды менее 12 месяцев	(254)
Эффект дисконтирования приведенной стоимости	(322 026)
Итого сумма арендных обязательств на момент применения МСФО (IFRS) 16	(137 284)

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 2018 г.	31 декабря 2017 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

31. Прекращенная деятельность

В марте 2017 года Группа продала конечной материнской компании инвестиции в ООО «ИЗ-Картэкс имени П.Г. Коробкова» и его дочернюю компанию, утратив контроль, которые представлены в данной консолидированной финансовой отчетности в качестве прекращенной деятельности (см. Примечание 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.
Выручка	781 842
Операционные и прочие расходы	(868 347)
Убыток до налогообложения	(86 505)
Доход по налогу на прибыль	15 413
Убыток от операций по прекращенной деятельности	(71 092)

31. Прекращенная деятельность (продолжение)

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.

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

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

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

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

Группа осуществляет операции на внешних рынках и в связи с этим подвержена валютному риску,

32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

возникающему в результате операций с различными валютами, в основном, с долларами США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

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

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

31 декабря
2018 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	(194)	194	-	-
Переоценка дебиторской задолженности	(113 763)	113 763	(164 460)	164 460
Переоценка кредиторской задолженности	44 013	44 013	127 336	(127 336)
Долгосрочные кредиты и займы	28 715	(28 715)	-	-
Итого	(41 229)	41 229	(37 124)	37 124

Сравнительная информация за 2017 год:

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

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 прочего совокупного дохода. 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 5 325 407 тыс. рублей (31 декабря 2017: 4 789 071 тыс. рублей).

32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с переменной ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с переменной процентной ставкой составила 114 860 тыс. рублей (31 декабря 2017: 99 548 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 1 149 тыс. рублей (2017: 995 тыс. рублей) до налогообложения. Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период до учета налога на прибыль на 1 149 тыс. рублей (2017: 995 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 2018 г. задолженность покупателей и заказчиков и задолженность клиентов за работу по контрактам, связанным с оборудованием для сегмента атомных станций, составила 2 363 501 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 1 660 151 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 за исключением долгосрочной задолженности.

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	финансовые активы с низким кредитным риском	Финансовые активы с высоким кредитным риском	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	284 460	-	284 460
Задолженность покупателей и заказчиков	688 147	13 200	701 347
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 363 501	59 812	2 423 313
Прочая дебиторская задолженность	806 223	15 293	821 516
Краткосрочные займы выданные	3 339 765	829	3 340 594
Инвестиции оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	65 903	65 903
Дебиторская задолженность долгосрочная	55 389	-	55 389
	7 450 818	155 037	7 692 522

32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Сравнительная информация за 2017 год:

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имеет гарантии, предоставленные связанным сторонам за обязательства по займам, полученным от конечной материнской компании Группы в размере 3 942 824 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 3 059 426 тыс. рублей) (Примечание 8). Эта сумма является максимальной потенциальной суммой будущих выплат, возмещаемых по требованию получателя гарантии. Ни одна из сумм по гарантийным обязательствам Группы не была начислена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как Группа оценивает вероятность оттока денежных средств по данным гарантиям как низкую.

(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 4 516 614 тыс. рублей (31 декабря 2017г.: 5 107 929 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 2018 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 692 756	-	-	1 692 756
Краткосрочные кредиты и займы	5 325 407	-	-	5 325 407
Долгосрочные кредиты и займы	-	100 756	14 104	114 860
Проценты по кредитам и займам	203 270	816	24	204 110
Гарантии выданные	3 942 824	-	-	3 942 824
	11 164 257	101 572	14 128	11 279 957

32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

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

(г) Управление капиталом

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

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

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

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

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных.

- *Уровень 3:* Методы оценки, основанные на недоступных широкому кругу пользователей рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом что такие недоступные широкому кругу пользователей данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных недоступных широкому кругу пользователей корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

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

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

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

34. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2018 г.:

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2018 г.	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)		
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	255 004	8 892
Эквиваленты денежных средств	29 456	26 346
Дебиторская задолженность (Примечание 10)		
Задолженность покупателей и заказчиков	3 051 648	2 237 255
Прочая дебиторская задолженность	806 223	182 666
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)		
Краткосрочные займы выданные	3 339 765	2 787 298
Прочие	-	3
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)		
Дебиторская задолженность долгосрочная	55 389	774 168
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 537 485	6 016 628
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		
ИТОГО АКТИВЫ	13 387 090	12 038 349

В составе прочих внеоборотных активов отражены долевые ценные бумаги, полностью обесцененные, которые относятся к финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.