

**Открытое акционерное общество
Объединенные машиностроительные заводы
(Группа Уралмаш-Ижора)**



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

31 декабря 2014 г.

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа ОМЗ и ее деятельность	7
2	Основные подходы к составлению финансовой отчетности	8
3	Основные положения учетной политики	9
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	24
5	Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике	25
6	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	27
7	Информация по сегментам	28
8	Расчеты и операции со связанными сторонами	36
9	Денежные средства и их эквиваленты	37
10	Дебиторская задолженность	38
11	Запасы	40
12	Прочие оборотные финансовые активы	41
13	Основные средства	42
14	Инвестиционная собственность	47
15	Нематериальные активы	48
16	Прочие внеоборотные финансовые активы	50
17	Прочие внеоборотные активы	50
18	Кредиторская задолженность	51
19	Кредиты и займы	52
20	Прочие долгосрочные обязательства	53
21	Капитал	54
22	Договоры строительного подряда	55
23	Себестоимость продаж	56
24	Коммерческие расходы	56
25	Общие и административные расходы	56
26	Прочие операционные доходы и расходы	57
27	Финансовые доходы и расходы	57
28	Налог на прибыль	58
29	Резервы по обязательствам и расходам	61
30	Условные и договорные обязательства и операционные риски	62
31	Основные дочерние компании	64
32	Неконтролирующие доли участия	65
33	Операции с неконтролирующими долями участия	67
34	Инвестиции в зависимые компании	68
35	Управление финансовыми рисками и управление капиталом	68
36	Справедливая стоимость финансовых инструментов	74
37	Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	75



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора)

Зарегистрировано Администрацией Орджоникидзевского района г. Екатеринбург. Свидетельство от 10 августа 2000 года №05512 серия II-ОИ.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Орджоникидзевскому району г. Екатеринбурга за №1026605610800 17 сентября 2002 года. Свидетельство серии 66 № 003020489.

Место нахождения аудируемого лица: 115324, г. Москва, Овчинниковская набережная, дом 20, строение 2

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

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

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

Мнение

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



Алтухов К.В.

Директор (доверенность от 16 марта 2015 года №04/15)

АО «КПМГ»

10 апреля 2015 года

Москва, Российская Федерация

		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
	Прим.		
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 982 822	1 281 771
Дебиторская задолженность	10	28 241 293	23 081 604
Авансы поставщикам	10	3 219 306	2 522 400
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		149 029	297 858
Запасы	11	13 821 548	12 666 355
Прочие оборотные финансовые активы	12	803 995	730 495
Итого оборотные активы		49 217 993	40 580 483
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	32 441 909	27 767 900
Инвестиционная собственность	14	430 447	437 958
Нематериальные активы	15	3 516 685	3 166 990
Отложенный налоговый актив	28	3 977 713	4 081 473
Инвестиции в зависимые компании	34	34 997	179 261
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	662 891	574 813
Прочие внеоборотные активы	17	29 669	67 094
Итого внеоборотные активы		41 094 311	36 275 489
Итого активы		90 312 304	76 855 972
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	18	16 298 741	14 098 227
Резервы по обязательствам и расходам	29	1 428 994	1 283 509
Краткосрочные кредиты и займы	19	37 499 274	17 467 758
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		2 573	78 380
Итого краткосрочные обязательства		55 229 582	32 927 874
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	19	10 948 091	18 737 491
Отложенное налоговое обязательство	28	1 356 695	1 102 080
Резервы по обязательствам и расходам	29	243 178	158 667
Прочие долгосрочные обязательства	20	658 834	561 422
Итого долгосрочные обязательства		13 206 798	20 559 660
Итого обязательства		68 436 380	53 487 534
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	21	92 735	37 089
Эмиссионный доход		35 315 156	13 067 496
Собственные выкупленные акции	21	(718 110)	(3 434 938)
Резерв по хеджированию		(26 788)	(60 743)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		2 678 058	611 268
Прочие резервы	2	(24 580 134)	-
Нераспределенная прибыль		7 921 041	11 910 166
		20 681 958	22 130 338
Неконтролирующая доля участия	32	1 193 966	1 238 100
Итого капитал		21 875 924	23 368 438
Итого обязательства и капитал		90 312 304	76 855 972

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «10» апреля 2015 г.:

Генеральный директор
М.А.Смирнов

Главный бухгалтер
Н.В. Полевая

* см.примечание 2 раздел «Реорганизация»

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка	22	38 904 615	53 078 352
Себестоимость продаж	23	(34 099 830)	(43 314 150)
Валовая прибыль		4 804 785	9 764 202
Коммерческие расходы	24	(1 735 294)	(2 015 471)
Общие и административные расходы	25	(5 881 492)	(6 860 795)
Прочие операционные доходы	26	677 734	683 825
Прочие операционные расходы	26	(127 542)	(838 054)
Операционный (убыток) / прибыль		(2 261 809)	733 707
Финансовые доходы	27	1 157 597	299 505
Финансовые расходы	27	(2 559 881)	(3 098 987)
Доля в чистом убытке зависимой компании		(22 115)	(15 586)
Убыток до налогообложения		(3 686 208)	(2 081 361)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	28	(396 530)	476 621
Убыток за год		(4 082 738)	(1 604 740)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/(убыток):</i>			
Курсовая разница от пересчета валют	27	2 052 303	80 460
Эффект от дисконтирования займа, полученного по льготной ставке от аффилированного лица		50 819	-
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налога на прибыль	27	48 442	(60 427)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		2 151 564	20 033
Общий совокупный убыток за год		(1 931 174)	(1 584 707)
(Убыток)/Прибыль за год, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(4 170 600)	(1 685 540)
Держателей неконтролирующих долей участия	32	87 862	80 800
Убыток за год		(4 082 738)	(1 604 740)
Общий совокупный (убыток)/прибыль за год, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(2 019 036)	(1 665 507)
Держателей неконтролирующих долей участия		87 862	80 800
Общий совокупный убыток за год		(1 931 174)	(1 584 707)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Убыток до налогообложения		(3 686 208)
Поправки на:		
Амортизацию основных средств, инвестиционной собственности и нематериальных активов	13,14,15	2 637 990
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		212 895
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	26	17 365
Прибыль от выбытия основных средств	26	(194 346)
Убыток от выбытия нематериальных активов	26	4 676
Прибыль от списания финансовых обязательств	26	(32 543)
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц и обесценения	27	2 235 413
Курсовые разницы, свернуто	27	(800 951)
Прибыль от реализации ценных бумаг	27	(54 277)
Доля в чистом убытке зависимой компании		22 115
Прочие неденежные изменения		3 394
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		365 523
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(2 894 318)
Изменение запасов		(1 419 807)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		2 310 950
Денежные средства от операционной деятельности		(1 637 652)
Налог на прибыль уплаченный		(163 331)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(1 800 983)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 694 032)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		122 634
Поступление от выбытия финансовых активов		17 044
Чистый отток на покупку финансовых активов		(195)
Поступление от продажи дочерней компании		13 888
Проценты полученные		78 609
Чистый отток от займов выданных		(17 237)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5 479 289)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		44 248 983
Погашение кредитов и займов		(33 143 741)
Проценты уплаченные		(2 777 657)
Дополнительная эмиссия		440 000
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		8 767 585
Воздействие изменения валютных курсов		327 011
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 814 324
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1 093 698
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	2 908 022

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Убыток до налогообложения		(2 081 361)
Поправки на:		
Амортизацию основных средств, инвестиционной собственности и нематериальных активов	13,14,15	2 589 180
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		374 778
Убыток от обесценения основных средств	26	280 717
Убыток от обесценения нематериальных активов	26	809
Прибыль от выбытия основных средств	26	(406 886)
Прибыль от выбытия нематериальных активов	26	(5 782)
Прибыль от списания финансовых обязательств	26	(40 990)
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц и обесценения	27	2 511 779
Курсовые разницы, свернуто	27	120 346
Прибыль от реализации ценных бумаг	27	(979)
Доля в чистом убытке зависимой компании		15 586
Прочие неденежные изменения		11 265
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		3 368 462
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(2 918 450)
Изменение запасов		1 074 746
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		(7 775 017)
Денежные средства от операционной деятельности		(6 250 259)
Налог на прибыль уплаченный		(358 595)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(6 608 854)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 878 852)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		729 855
Поступление от выбытия финансовых активов		3 280
Чистый отток на покупку финансовых активов		(10)
Приобретение инвестиции в зависимую компанию		(188 832)
Проценты полученные		79 802
Чистые поступления от займов выданных		11 748
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 243 009)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		46 730 295
Погашение кредитов и займов		(45 764 098)
Проценты уплаченные		(2 837 472)
Дополнительная эмиссия		16 931 297
Приобретение неконтролирующих долей участия		(4 604 624)
Погашение неконвертируемых облигаций		(89 020)
Дивиденды выплаченные		(867)
Прочие		(1 550 950)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		8 814 561
Воздействие изменения валютных курсов		(90 353)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 127 655)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	3 221 353
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	1 093 698

	Приходится на долю акционеров								
	Акцио- нерный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные выкуп- ленные акции	Резерв по хеджи- ро- ванию	Резерв по пересчету валют	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 01 января 2014 г.	37 089	13 067 496	(3 434 938)	(60 743)	611 268	-	11 910 166	1 238 100	23 368 438
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(4 170 600)	87 862	(4 082 738)
Прочий совокупный доход (убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль /убыток):									
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	(14 487)	2 066 790	-	-	-	2 052 303
Эффект от дисконтирования займа, полученного по льготной ставке от аффилирован- ного лица	-	-	-	-	-	-	50 819	-	50 819
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налогов	-	-	-	48 442	-	-	-	-	48 442
Общая совокупная прибыль/(убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	-	-	-	33 955	2 066 790	-	(4 119 781)	87 862	(1 931 174)
Изменение долей владения в дочерних обществах без потери контроля:									
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	-	-	(1 340)	-	(1 340)
Реорганизация (Примечание 2)	55 646	22 247 660	2 716 828	-	-	(24 580 134)	131 996	(131 996)	440 000
Итого изменение долей владения в дочерних обществах без потери контроля за год, закончив- шийся 31 декабря 2014 г.	55 646	22 247 660	2 716 828	-	-	(24 580 134)	130 656	(131 996)	438 660
Остаток на 31 декабря 2014 г.	92 735	35 315 156	(718 110)	(26 788)	2 678 058	(24 580 134)	7 921 041	1 193 966	21 875 924

	Приходится на долю акционеров							
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по хеджированию	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 01 января 2013 г.	11 627	2 888 124	(1 234 938)	-	530 495	7 405 392	3 026 727	12 627 427
Убыток за год	-	-	-	-	-	(1 685 540)	80 800	(1 604 740)
Прочий совокупный доход (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/убыток):								
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	(316)	80 773	-	-	80 457
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налогов	-	-	-	(60 427)	-	-	-	(60 427)
Общая совокупная прибыль/(убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	-	-	-	(60 743)	80 773	(1 685 540)	80 800	(1 584 710)
Изменение долей владения в дочерних обществах без потери контроля:								
Чистый эффект от приобретения и выбытия неконтролирующих долей участия (Примечание 33)	-	-	-	-	-	(2 808 754)	(1 869 427)	(4 678 181)
Начисленные дивиденды	-	-	-	-	-	(952)	-	(952)
Дополнительная эмиссия	25 462	10 179 372	(2 200 000)	-	-	9 000 020	-	17 004 854
Итого изменение долей владения в дочерних обществах без потери контроля за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	25 462	10 179 372	(2 200 000)	-	-	6 190 314	(1 869 427)	12 325 721
Остаток на 31 декабря 2013 г.	37 089	13 067 496	(3 434 938)	(60 743)	611 268	11 910 166	1 238 100	23 368 438

1 Группа ОМЗ и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает Открытое акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «ОМЗ»).

Открытое акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) было учреждено в форме открытого акционерного общества в г. Екатеринбурге, Российская Федерация, в 1996 г. в соответствии с российским законодательством. Информация об основных дочерних компаниях ОМЗ, учрежденных в форме открытых и закрытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, раскрыта в Примечании 31. Они учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации и Чешской Республики.

Основная деятельность. Группа осуществляет деятельность в следующих отраслях и странах: производство оборудования для атомных электростанций в России и в Чешской Республике, производство специализированных сталей, бурового, нефтехимического, нефтегазового, воздухоразделительного, горного, теплового и емкостного оборудования, монтаж инженерного оборудования, инжиниринговые услуги в России. Группа также осуществляет заключение ЕРС-контрактов, предлагая заказчику комплексное решение по производству высокотехнологичной продукции: проектные работы, закупку материалов и оборудования и выполнение строительных, сборочных и пусконаладочных работ.

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

Российская Федерация,
г. Москва,
Овчинниковская набережная, дом 20, стр. 2.

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

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

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

Компания включена под номером 77 в Перечень системообразующих организаций России, разработанный Правительственной комиссией по экономическому развитию и интеграции в феврале 2015 года.

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

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

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

Принцип оценки. 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.). У Группы имеются компании, расположенные в Чешской Республике, их функциональная валюта - чешская крона.

Реорганизация. В 2014 году конечной материнской компанией была проведена реорганизация Группы, которая заключалась в переводе владения и контроля над обществами ОАО «Уралмашзавод», ОАО «Уралхиммаш», ЗАО ПО «Уралэнергомонтаж», ОАО «Криогенмаш» и прочими обществами под ОАО ОМЗ. До реорганизации указанные общества были под общим контролем с ОАО ОМЗ. В соответствии с учетной политикой Группы в части сделок под общим контролем (примечание 3 в раздел «Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем»), сравнительные данные консолидированной отчетности Группы за 2013 год были пересчитаны ретроспективно.

В 2013 году Группа также выпускала комбинированную финансовую отчетность, которая включала показатели указанных обществ, вошедших в 2014 году в состав Группы. Сравнительная информация настоящей финансовой отчетности соответствует комбинированной отчетности Группы за 2013 год, за исключением статей капитала.

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

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте 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 функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, удерживаемых в наличии для продажи, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности. Результаты и финансовое положение каждой компании Группы (их функциональная валюта не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства пересчитываются в российские рубли по курсу обмена на соответствующую отчетную дату;

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, пересчитываются в российские рубли по средним обменным курсам (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций); и
- (iii) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в прочем совокупном доходе как резерв пересчета функциональной валюты в валюту отчетности.

Гудвил и корректировки до справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату. Когда дочерняя организация выбывает в ходе реализации, ликвидации, оплаты акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учтывавшиеся в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие от пересчета монетарных статей, представляющих дебиторскую или кредиторскую задолженность по операциям с иностранными компаниями, погашение которой не планируется и не является вероятным в обозримом будущем, рассматриваются как часть чистых инвестиций от иностранных операций и признаются в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 2,47 руб. за 1 чешскую крону (31 декабря 2013 г.: 1,64 руб. за 1 чешскую крону).

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 всех предприятий Группы.

Дочерние предприятия. Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности от 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.

Неконтролирующая доля участия. Организационно-правовой формой ряда дочерних предприятий Группы является общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Российской Федерации. В соответствии с положениями устава данных дочерних предприятий участники общества, имеющие неконтролирующую долю участия в уставном капитале общества, имеют право выйти из состава участников общества и потребовать у общества выкупить принадлежащие им доли участия и получить компенсацию в размере балансовой стоимости их вложений в общество. Следовательно, в случае выхода участника из общества, у общества существует обязательство выкупить данную неконтролирующую долю участия и оплатить ее в течение сроков, установленных действующим законодательством РФ. По мнению руководства Группы неконтролирующая доля участия в данных дочерних предприятиях должна быть признана в составе капитала, так как, несмотря на то, что вклад участников, имеющих неконтролирующую долю, по своим характеристикам близок к определению финансового обязательства, он фактически представляет собой текущую балансовую стоимость неконтролирующей доли участия и попадает под определение долевых финансовых инструментов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и поэтому учитывается в составе капитала по состоянию на 01 января 2013 г. Руководство Группы также учитывает, что данные неконтролирующие доли участия в обществах с ограниченной ответственностью принадлежат компаниям под общим контролем акционера, у которых нет намерений выйти из состава участников обществ. Данные неконтролирующие доли участия были выкуплены Группой в 2013 г. (Примечание 33).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение неконтролирующих долей участия.

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил 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 в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной отчетности предыдущего собственника. Превышение суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, и идентифицируемых активов и обязательств отражаются как распределение в капитале. Если эта разница выражается отрицательной величиной, то вся ее сумма сразу признается в составе капитала как взнос от акционера.

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

Инвестиции в зависимые компании. Вложения в зависимые компании, на которые Группа имеет существенное влияние (обычно инвестиции в уставный капитал в размере от 20% до 50%), отражаются по методу долевого участия, кроме случаев, когда они классифицируются как активы, удерживаемые для продажи. Инвестиции в зависимые общества изначально признаются по цене приобретения. Гудвил, возникший при приобретении зависимых обществ, включается в балансовую стоимость инвестиции (за вычетом накопленных убытков от обесценения). Дивиденды, полученные от зависимых обществ, уменьшают балансовую стоимость инвестиции в зависимые общества.

Прочие изменения в доле Группы в чистых активах зависимого общества, произошедшие после приобретения, отражаются следующим образом: (а) доля Группы в прибылях или убытках отражается в консолидированной прибыли или убытке за год как доля в финансовом результате зависимого общества; (б) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в прочем совокупном доходе и представлена отдельно. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми обществами исключается в пределах доли владения Группы в зависимых обществах; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

В случае, когда зависимая компания несет убытки, Группа отражает свою долю в таких убытках до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиций не сократится до нуля, после чего отражение последующих убытков прекращается.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получать на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или в соответствующих случаях на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред к 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в прочем совокупном доходе 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 в состав прибыли или убытка за период.

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

Обесценение непроемных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, генерируемых данным финансовым активом, дисконтированных с применением первоначальной эффективной процентной ставки. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются как резерв, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесцененный актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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.

Производные финансовые инструменты

При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Метод учета доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости зависит от того, классифицирован ли данный производный инструмент как инструмент хеджирования или как удерживаемый для торговли. Торговые производные инструменты отражаются в составе прочих финансовых активов или кредиторской задолженности в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента. Производные инструменты, являющиеся инструментами хеджирования, срок погашения по которым составляет менее 1 года, отражаются как торговая и прочая дебиторская задолженность или торговая и прочая кредиторская задолженность в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Производные инструменты, являющиеся инструментами хеджирования, срок погашения по которым составляет более 1 года, отражаются в составе прочих внеоборотных финансовых активов или прочих долгосрочных обязательств в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента.

Группа классифицирует как инструменты хеджирования только те договоры, по которым согласно оценке на начало хеджирования производный инструмент является высокоэффективным для взаимозачета изменений потоков денежных средств хеджируемой статьи, и по которым имеется надлежащая документация по отношениям хеджирования.

Группа использует производные инструменты для хеджирования будущих потоков денежных средств. Группа осуществляет хеджирование изменений потоков денежных средств от будущих сделок, в отношении которых существует высокая вероятность заключения, если эти изменения обусловлены изменениями обменных курсов валют, а также изменений потоков денежных средств от будущих сделок, в отношении которых существует высокая вероятность заключения, если эти изменения обусловлены изменениями цен на товары.

Изменение справедливой стоимости производных инструментов, отнесенных к категории инструментов хеджирования потоков денежных средств, отражается в резерве хеджирования в составе прочего совокупного дохода. Когда хеджируемая прогнозируемая сделка или твердое обязательство приводят к признанию нефинансового актива или обязательства, прибыль и убыток, ранее отраженные в резерве хеджирования, переносятся из резерва и включаются в первоначальную стоимость актива или обязательства. Когда хеджируемая прогнозируемая сделка или твердое обязательство приводят к признанию финансового актива или обязательства, суммы, ранее отраженные в резерве хеджирования, переносятся в состав прибыли и убытка и классифицируются как прибыль или убыток в тех периодах, в которых хеджируемая статья оказывает воздействие на счета прибылей и убытков.

Когда срок действия инструмента хеджирования истекает или осуществляется его продажа, прекращается действие или происходит исполнение, когда отношение хеджирования уже не соответствует критериям учета хеджирования или Группа отменяет использование производного инструмента для хеджирования, все накопленные прибыли или убытки по этому инструменту, полученные в тот период, когда хеджирование было эффективным, по-прежнему признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода до того момента, когда прогнозируемая операция будет осуществлена. Если производные инструменты не отвечают критериям учета хеджирования или Группа отменяет использование производного инструмента для хеджирования, эти производные инструменты классифицируются как торговые производные инструменты.

Если осуществление прогнозируемой операции уже не ожидается, накопленная прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода, незамедлительно переносятся на счет прибылей и убытков и классифицируются как финансовые доходы или финансовые расходы.

Изменения справедливой стоимости производных инструментов для торговли отражаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, по которым отсутствует котировка на активном рынке, определяется посредством различных методик оценки, например, модели дисконтирования будущих потоков денежных средств или модели ценообразования опционов. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, определенная на основе валютных форвардных рыночных ставок на отчетную дату. Справедливая стоимость товарных свопов определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, определенная на основе товарных производных инструментов на основе цен по форвардным контрактам на Лондонской бирже металлов на отчетную дату.

Некоторые производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

Некоторые производные инструменты не отвечают критериям учета хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Изменения справедливой стоимости всех производных инструментов, не отвечающих критериям учета хеджирования, отражаются в составе прибыли и убытка за период (в разделе финансовая деятельность Группы).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения (для активов, приобретенных до 01 января 2003 г., скорректированной до покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.) за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение в случае необходимости.

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

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

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

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

Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты текущего периода. Убыток от обесценения сторнируется, когда произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

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

Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается в тот момент, когда объект готов к эксплуатации. Для объектов основных средств, которые строятся Группой, начисление амортизации начинается в тот момент, когда строительство завершено и объект готов к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация основных средств, отражаемая в составе прибыли или убытка, начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования для каждого компонента объекта основных средств, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

	<u>Количество лет</u>
Здания	20 - 100
Машины и оборудование	10 - 25
Прочее	3 - 10

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

Инвестиционная собственность.

Инвестиционная собственность представляет собой объекты недвижимости, используемые Группой для получения арендного дохода и (или) дохода от повышения их стоимости, а не в административных целях и не для продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционная собственность отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. При выявлении признаков обесценения инвестиционной собственности Группа оценивает ее возмещаемую стоимость как наибольшую из двух величин: стоимость при использовании и справедливую стоимость за вычетом расходов на реализацию.

Нематериальные активы.

Гудвил. Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах приобретенной дочерней или ассоциированной компании на дату обмена. Если это превышение выражается отрицательной величиной («отрицательный гудвил»), то вся его сумма сразу признается в составе прибыли или убытка за период.

Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых.

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (далее - ЕГДП) или группами ЕГДП, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль над возмещением гудвила, и не превышают уровень сегмента.

Группа оценивает гудвил на предмет обесценения ежегодно на отчетную дату. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этой единицы и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются.

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 гудвил 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.

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

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

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

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

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

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

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

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи. Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидируемом отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты. Активы переклассифицируются при следующих условиях: (а) активы имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило и начало активное выполнение программы по поиску покупателя; (в) проводится активное позиционирование активов на рынке для продажи за разумную цену; (г) реализация предполагается в течение одного года и (д) отсутствует вероятность того, что в план продажи будут внесены значительные изменения или, что выполнение плана будет отменено. Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицируемые в консолидируемом отчете о финансовом положении за текущий отчетный период как предназначенные для продажи, не подлежат реклассификации или представлению другим образом в составе сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении, чтобы обеспечить соответствие их классификации на конец текущего отчетного периода.

Группа выбытия включает активы (оборотные или внеоборотные), подлежащие выбытию, путем продажи или иным способом единой группой в процессе одной операции продажи и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвил учитывается в составе группы выбытия в том случае, если группа выбытия включает актив в составе единицы, генерирующей денежный поток, на которую при приобретении был распределен гудвил.

Обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидируемом отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве предназначенных для продажи или распределения они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на уменьшение сначала гудвила, а затем на остальные ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения, не амортизируются. Кроме того, объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращенная деятельность. Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыли и потоки денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности с изменением классификации соответствующих сравнительных показателей.

Группа прекращает классификацию своих внеоборотных активов (или группу выбытия) как удерживаемые для продажи, если основные принципы не выполняются, т.е. если возмещение основной части их балансовой стоимости предполагается не посредством их продажи, а путем продолжения использования, и если отсутствуют обязательства по продаже (или обмену на доли участия в другой компании) значительной доли участия в дочерних компаниях.

Если компания прекращает классифицировать компонент Группы как удерживаемый для продажи, результаты деятельности компонента, ранее отражавшегося в составе прекращенной деятельности, должен быть реклассифицирован и включен в доход от непрерывной деятельности во всех периодах, представленных в отчетности. В описании показателей за предыдущие периоды должно быть указано, что они были реклассифицированы.

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.

Вкупуленные 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 консолидируемом отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, 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. Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Договоры на строительство. Договоры подряда, как правило, включают в себя долгосрочные договоры на производство оборудования по индивидуальным заказам, включая оборудование для АЭС, установки непрерывного литья, а также погрузочно-разгрузочное оборудование.

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

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

Группа отражает в составе активов общую сумму задолженности от заказчиков за работу по всем выполняемым договорам, по которым сумма понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) превышает сумму счетов, выставленных заказчикам по мере выполнения договоров. Суммы еще неоплаченной заказчиками задолженности за выполненные этапы работ отражаются в составе «дебиторской задолженности».

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

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

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионные фонды Российской Федерации и Чешской Республики и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) 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 пенсионные фонды Российской Федерации и Чешской Республики за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения сотрудникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в составе прибыли и убытка за период, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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.

Оценка обесценения внеоборотных активов. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Другие 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 исходя из ценности использования и цены реализации

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

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

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 30.

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 консолидируемом отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой его использование является высоко вероятным.

В отношении отложенных налогов руководство сделало допущение, что налоговые убытки в сумме 18 320 400 тыс. рублей будут использованы в будущем (31 декабря 2013 г.: 15 854 440 тыс. рублей), что привело к признанию отложенного налогового актива (уменьшению отложенного налогового обязательства) на 31 декабря 2014 г. на 3 664 080 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 3 170 886 тыс. рублей). В случае невозможности использования данных налоговых убытков, отложенное налоговое обязательство увеличилось бы на эту сумму с соответствующим эффектом для расходов по налогу на прибыль за год. Сроки использования налоговых убытков истекают в 2017-2024 гг.

В отношении налоговых убытков в сумме 9 151 712 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 6 568 133 тыс. рублей) руководство сделало допущение, что данные убытки прошлых лет не будут использованы в будущем до даты истечения возможности их использования из-за отсутствия достаточной налогооблагаемой прибыли. Следовательно, отложенный налоговый актив в сумме 1 830 342 тыс. рублей не был признан (2013 г.: 1 313 627 тыс. рублей).

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

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

Если бы фактический размер валовой прибыли по договорам Группы был на 10% ниже, чем это оценивалось руководством на 31 декабря 2014 г., тогда Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам строительного подряда, отраженной в отчетности по методу «процента готовности», на 1 334 047 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 291 537 тыс. рублей) с соответствующим эффектом для показателя операционной прибыли.

См. Примечание 22 в отношении профессионального суждения, применяемого к расчетам по договорам строительного подряда.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и 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 35).

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

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

- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки ввели обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не применяются к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов требуется только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям.

6 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Стандарты, которые могут повлиять на бухгалтерский учет и консолидированную финансовую отчетность Группы, раскрыты далее по тексту. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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

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

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

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

7 Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам является Совет Директоров, который включает в свой состав представителей Совета Директоров Компании и представителей конечной материнской компании. 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 одиннадцати отчетных операционных сегментов, описанных ниже.

Сегмент ОАО ОМЗ. ОАО «Объединенные машиностроительные заводы» осуществляет заключение ЕРС-контрактов, предлагая заказчику комплексное решение по производству высокотехнологичной продукции: проектные работы, закупку материалов и оборудования и выполнение строительных, сборочных и пусконаладочных работ.

Важным моментом текущей деятельности ОАО «Объединенные машиностроительные заводы» является также заключение контрактов в нефтегазовой сфере, сфере атомной энергетики и металлургии, где ОАО «Объединенные машиностроительные заводы», выполняя роль генерального подрядчика, распределяет отдельные производственные задачи между компаниями Группы.

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

- Оборудование первичного контура для АЭС. Стандартный комплект оборудования первичного контура, производимого Группой, состоит из корпуса ядерного реактора с внутрикорпусными устройствами и оболочки реактора с трубопроводами главного циркуляционного контура;
- Контейнеры для отработанного ядерного топлива для блоков АЭС. Группа производит контейнеры для хранения и транспортировки отработанного ядерного топлива из реакторов, охлаждаемых водой под давлением, и научных ядерных реакторов;
- Станки и оборудование на основании собственных проектно-конструкторских разработок ОМЗ, а также на основании разработок третьих сторон для различных отраслей, включая нефтегазовую, горнодобывающую и металлургическую промышленность;
- Широкий ассортимент запасных частей для АЭС.

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

Сегмент SKODA JS a.s. Сегмент производства оборудования для АЭС в Чешской Республике, который производит оборудование для атомных электростанций, а также предоставляет услуги по ремонту, установке, модернизации и утилизации оборудования АЭС.

Сегмент ООО «ОМЗ-Спецсталь». Сегмент производства специализированной стали в России, который производит специализированную сталь 150 классов, а также металлургическое литье и поковки. Группа производит высокопрочную конструкционную сталь, коррозионно-устойчивую, радиационно-стойкую, жаропрочную, холодостойкую, немагнитную сталь, а также высоколегированные классы стали. Стандартные виды литья,ковки и прессованных форм включают кольца для энергетического оборудования, металлические литейные формы, заготовки опорных колец, оборудование для шахт, судовые винты, валки прокатного стана, пояса резервуаров, а также аналогичные металлические изделия на заказ. Значительная часть базовых металлических изделий используется самой Группой для производства тяжелого оборудования и оборудования для атомных электростанций.

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

Сегмент ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние компании. Сегмент производства в России оборудования для металлургии (агломерационное и обжиговое оборудование, машины непрерывного литья заготовок, оборудование для доменных печей, станы холодной и горячей прокатки, валки, тяжелые гидравлические прессы), горнодобывающей промышленности (экскаваторы, дробильно-размольное оборудование, оборудование для цементной промышленности), нефтегазодобывающей промышленности (буровое оборудование) и других отраслей (тяжелые краны для металлургического производства, атомных станций, специальные и мостовые краны общего назначения). Кроме того, данный сегмент предоставляет услуги сервисного сопровождения оборудования, в том числе через формирование региональных сервисных центров.

Сегмент ООО «Уральский металлургический завод». Сегмент индивидуального и мелкосерийного производства поковок и литья в России.

Сегмент ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании. Сегмент производства химического и нефтехимического оборудования в России.

Сегмент ООО «Глазовский завод «Химмаш». Сегмент производства металлических резервуаров, радиаторов и котлов центрального отопления в России.

Сегмент ОАО «Криогенмаш» и его дочерние компании. Сегмент производства в России нефтегазового и воздухоразделительного оборудования, производства технических газов. Сегмент обеспечивает полный цикл работ по созданию и модернизации воздухоразделительных производств – от разработки проектной документации, изготовления и монтажа оборудования, проведения строительно-монтажных и пуско-наладочных работ до проведения сервисного обслуживания, регламентных работ и обучения специалистов в собственном лицензированном учебном центре.

Кроме того, данный сегмент оказывает услуги по разработке комплексных решений по переработке попутного, природного газа и сжиженного природного газа.

Сегмент ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании. Сегмент предоставляет услуги по монтажу инженерного оборудования в России.

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

Россия:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ОАО ОМЗ	453 015	409 225	862 240
ОАО «Ижорские заводы»	90 270	5 484 432	5 574 702
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	1 709 110	5 186 634	6 895 744
ООО «ИЗ-КАРТЭКС им. П.Г.Коробкова»	566 151	3 151 267	3 717 418
ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние компании	86 526	4 025 379	4 111 905
ООО «Уральский металлургический завод»	106 183	436 549	542 732
ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	459 449	2 912 294	3 371 743
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	167 709	452 876	620 585
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	169 871	4 317 212	4 487 083
ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	68 792	3 337 542	3 406 334
Итого	3 877 076	29 713 410	33 590 486

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.				
	Прибыль/ (убыток) отчетного сегмента за год	Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	Доход/ (Расход) по налогу на прибыль
ОАО ОМЗ	(710 304)	134 358	(72 926)	(29 149)	116 901
ОАО «Ижорские заводы»	545 900	99 341	(410 514)	(347 937)	(170 511)
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	50 949	-	(307 991)	(681 846)	5 885
ООО «ИЗ-КАРТЭКС им. П.Г.Коробкова»	26 424	4 125	(214 868)	(185 381)	(10 335)
ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние компании	(3 189 366)	121 727	(788 756)	(354 436)	(378 269)
ООО «Уральский металлургический завод»	(106 054)	432	(4 498)	(8 538)	25 039
ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	(254 931)	-	(248 313)	(175 664)	(31 210)
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	(152 496)	-	(72 039)	(41 057)	34 310
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	82 133	16 820	(635 723)	(289 687)	(14 652)
ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	148 282	18 001	(810)	(95 200)	(53 480)
Итого	(3 559 463)	394 804	(2 756 438)	(2 208 895)	(476 322)

Чешская Республика:

SKODA JS a.s	
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
Выручка по сегментам	5 570 223
Выручка от межсегментных продаж	-
Выручка от внешних продаж	5 570 223
Прибыль отчетного сегмента за год	97 983
Процентный доход	55
Процентный расход	(3 012)
Амортизация	(170 916)
Расход по налогу на прибыль	(49 035)

7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Атомное оборудование	13 578 792
Спецстали	6 675 693
Горное оборудование	4 194 428
Нефтегазовое оборудование	3 787 054
Нефтехимическое оборудование	76 341
Машинное оборудование	1 545 220
Тепловое и емкостное оборудование	496 156
Воздухо-разделительное оборудование	2 149 682
Промышленные услуги	3 047 769
Буровое оборудование	730 750
Прочее	2 622 730
Итого	38 904 615

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(3 461 480)
Прибыль по прочим операциям	261 773
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(128 398)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(297 369)
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(457 264)
Убыток за год	(4 082 738)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	35 283 633
Выручка по прочим операциям	3 778 912
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(158 564)
Прочее	634
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	38 904 615

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ОАО ОМЗ	40 653 146	6 814 055
ОАО «Ижорские заводы»	17 956 101	11 817 222
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	12 827 086	9 652 018
ООО «ИЗ-КАРТЭКС им. П.Г.Коробкова»	6 688 381	4 741 307
ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние компании	12 875 398	16 286 297
ООО «Уральский металлургический завод»	779 540	672 494
ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	6 592 324	5 501 024
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	1 026 326	1 235 801
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	13 113 930	12 669 283
ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	2 676 741	679 508
Итого	115 188 973	70 069 009

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s.
Активы по сегменту	8 110 092
Обязательства по сегменту	3 361 778

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

Итого активы по сегментам	123 299 065
Прочие активы	29 451 184
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(11 769 227)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(50 096 417)
Эффект от признания гудвила	602 388
Эффект от сворачивания задолженности по договорам строительного подряда	(910 053)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(72 227)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(192 409)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	90 312 304

Итого обязательства по сегментам	73 430 787
Прочие обязательства	7 709 190
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(11 769 227)
Эффект от сворачивания задолженности по договорам строительного подряда	(910 053)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	10 328
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(34 645)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	68 436 380

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Внеоборотные активы За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Российская Федерация	31 951 448	33 244 347
Страны ОЭСР	5 603 239	3 174 363
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	1 349 928	-
Итого	38 904 615	36 418 710

Сравнительная информация за 2013 год:

Россия:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ОАО ОМЗ	415 293	5 728 799	6 144 092
ОАО «Ижорские заводы»	212 961	9 403 516	9 616 477
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	1 718 947	5 025 335	6 744 282
ООО «ИЗ-КАРТЭКС им. П.Г.Коробкова»	124 489	5 784 973	5 909 462
ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние компании	123 174	6 773 074	6 896 248
ООО «Уральский металлургический завод»	104 923	465 877	570 800
ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	771 756	3 325 498	4 097 254
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	245 463	509 271	754 734
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	472 386	3 687 503	4 159 889
ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	572 500	3 825 032	4 397 532
Итого	4 761 892	44 528 878	49 290 770

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.				
	Прибыль/ (убыток) отчетного сегмента за год	Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	Доход/ (Расход) по налогу на прибыль
ОАО ОМЗ	(337 009)	203 061	(21 950)	(23 321)	83 298
ОАО «Ижорские заводы»	582 929	266 514	(597 675)	(300 380)	(47 580)
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	(938 221)	-	(398 973)	(730 394)	(272 779)
ООО «ИЗ-КАРТЭКС им. П.Г.Коробкова»	229 871	16 071	(193 965)	(154 343)	42 425
ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние компании	(2 858 932)	862	(1 183 693)	(478 291)	828 505
ООО «Уральский металлургический завод»	33 148	699	-	(3 941)	(10 484)
ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	(135 081)	1	(375 554)	(96 902)	156 131
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	(55 823)	-	(79 476)	(49 219)	95 270
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	68 351	143 960	(461 845)	(333 009)	(35 435)
ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	401 783	834	(7 244)	(94 888)	(98 996)
Итого	(3 008 984)	632 002	(3 320 375)	(2 264 688)	740 355

7 Информация по сегментам (продолжение)

Чешская Республика:

SKODA JS a.s

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Выручка по сегментам	5 581 948
Выручка от межсегментных продаж	-
Выручка от внешних продаж	5 581 948
Прибыль отчетного сегмента за год	180 780
Процентный доход	776
Процентный расход	(196)
Амортизация	(145 888)
Расход по налогу на прибыль	(43 007)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

За год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

Атомное оборудование	14 932 212
Спецстали	6 772 701
Горное оборудование	8 494 867
Нефтегазовое оборудование	12 910 667
Нефтехимическое оборудование	604 314
Машинное оборудование	1 962 688
Тепловое и емкостное оборудование	592 642
Воздухо-разделительное оборудование	2 570 336
Промышленные услуги	1 062 695
Буровое оборудование	1 187 804
Прочее	1 987 426
Итого	53 078 352

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

За год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

Убыток за период по отчетным сегментам	(2 828 205)
Прибыль по прочим операциям	939 476
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	433 325
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	64 063
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(213 399)
Убыток за год	(1 604 740)

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

За год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

Выручка от внешних продаж по сегментам	50 110 826
Выручка по прочим операциям	2 678 714
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	287 986
Прочее	826
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	53 078 352

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ОАО ОМЗ	18 222 619	5 976 499
ОАО «Ижорские заводы»	13 714 087	8 121 106
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	12 253 308	9 129 189
ООО «ИЗ-КАРТЭКС им. П.Г.Коробкова»	6 823 081	4 902 430
ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние компании	13 790 215	14 011 744
ООО «Уральский металлургический завод»	336 757	123 660
ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	5 215 620	3 869 379
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	1 048 586	1 105 565
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	9 556 858	9 245 176
ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	2 822 183	858 233
Итого	83 783 314	57 342 981

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s.
Активы по сегменту	5 089 556
Обязательства по сегменту	1 956 407

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

Итого активы по сегментам	88 872 870
Прочие активы	31 037 484
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(12 605 066)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(30 284 639)
Эффект от признания гудвила	602 388
Эффект от сворачивания задолженности по договорам строительного подряда	(690 105)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(57 829)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(19 726)
Прочее	595
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	76 855 972

Итого обязательства по сегментам	59 299 388
Прочие обязательства	7 463 359
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(12 605 066)
Эффект от сворачивания задолженности по договорам строительного подряда	(690 105)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	10 320
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	9 638
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	53 487 534

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Внеоборотные активы За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Российская Федерация	43 574 535	29 217 256
Страны ОЭСР	5 354 147	2 222 686
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	4 149 670	-
Итого	53 078 352	31 439 942

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.

Конечной материнской компанией и конечным бенефициаром Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество), которое контролирует акционеров Группы - ЗПИФ "ГПБ-Машиностроение" и ЗПИФ "ГПБ-Промышленные инвестиции".

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	2 373 880	3	1 016 662	10
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	9	1 461 536	-	601 497
Прочая дебиторская задолженность	945	28 404	1 206	41 161
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	-	3 399 710	-	3 751 770
Авансы выданные	8	58 427	97	131 514
Займы выданные	672	31 158	27	11 706
Кредиторская задолженность	(194 307)	(814 718)	(172 244)	(815 284)
Авансы полученные	-	(568 375)	-	(590 935)
Долгосрочные кредиты и займы	(10 582 365)	-	(18 436 024)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(33 700 531)	(3 571 132)	(13 048 925)	(3 672 292)
Прочие оборотные финансовые активы	-	-	31 002	-

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.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров	483	2 370 017	1 216	5 427 596
Закупки	(14 471)	(106 118)	(33 726)	(224 471)
Процентный доход	76 924	10 110	52 263	64 918
Процентный расход	(2 109 128)	(395 714)	(2 524 278)	(224 813)
Получение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	50 149 931	326 880	45 928 434	2 374 351
Погашение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	(38 305 643)	(540 849)	(44 441 367)	(2 191 295)
Приобретение неконтролирующих долей участия	-	-	(2 810 000)	-
Приобретение дочерних компаний	(21 863 308)	-	-	-
Дополнительная эмиссия	22 303 308	-	16 021 172	-
Прочие	-	-	(1 550 950)	-

В течение 2014 и 2013 года проводились операции по дополнительной эмиссии со связанными сторонами (Примечание 21).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, уплачиваемого ключевому управленческому персоналу Группы, включая членов Совета директоров Компании, а также руководство отдельных сегментов, определяется за период между годовыми общими собраниями акционеров. В 2014 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о совокупном доходе составила 1 224 219 тыс. рублей (2013 г.: 1 204 309 тыс. рублей). Данная сумма включает выплаты при прекращении трудового договора в размере 67 866 тыс. рублей (2013 г.: 27 321 тыс. рублей). Вся остальная сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

9 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 134 316	766 504
Денежные средства в чешских кронах в кассе и на счетах в банках	332 682	109 018
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	572 782	118 568
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	154 274	20 601
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	778	2 257
Эквиваленты денежных средств в рублях	376 567	264 823
Эквиваленты денежных средств в евро	411 423	-
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	2 982 822	1 281 771
Банковский овердрафт	(74 800)	(188 073)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	2 908 022	1 093 698

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

9 Денежные средства (продолжение)

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2013 г.: 0,1%).

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

10 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Задолженность покупателей и заказчиков	8 547 796	7 012 786
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	16 841 025	13 001 998
Форвардные валютные контракты – хеджирование денежных потоков	-	955
Прочая дебиторская задолженность	470 990	468 321
Итого финансовые активы	25 859 811	20 484 060
НДС к возмещению	1 208 830	1 040 198
НДС по авансам покупателей	1 128 061	1 438 326
Прочие налоги к получению	44 591	119 020
Итого дебиторская задолженность	28 241 293	23 081 604
Авансы поставщикам	3 219 306	2 522 400

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 г. представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 1 101 046 тыс. рублей, представленной в долларах США, 1 718 226 тыс. рублей, представленной в чешских кронах, 7 749 906 тыс. рублей, представленной в евро, 589 тыс. рублей представлена в британских фунтах (31 декабря 2013 г.: 914 208 тыс. рублей представлена в долл. США, 1 072 428 тыс. рублей представлена в чешских кронах, 3 358 882 тыс. рублей представлена в евро).

Задолженность покупателей на сумму 270 000 тыс. руб. была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам (31 декабря 2013 г.: 2 606 476 тыс. рублей) (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам и НДС к возмещению в сумме 1 782 226 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 584 768 тыс. рублей) были обесценены на индивидуальной основе. Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность, в основном, относится к клиентам, имеющим задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, которая, по мнению руководства, не будет взыскана.

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Задолженность покупателей и заказчиков	(564 219)	(953 429)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(320 896)	(42 798)
Авансы поставщикам	(94 355)	(143 247)
Прочая дебиторская задолженность	(802 756)	(445 294)
	(1 782 226)	(1 584 768)

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

10 Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	НДС к возмещению	Итого
На 01 января 2013 г.	(1 058 019)	(117 015)	(185 902)	(422 759)	(41 993)	(1 825 688)
Резерв начисленный	(641 261)	(82 501)	(86 390)	(131 578)	-	(941 730)
Резерв использованный	141 556	-	35 478	18 503	24 580	220 117
Восстановление резерва	604 416	156 718	93 567	90 538	17 413	962 652
Курсовые разницы	(121)	-	-	2	-	(119)
На 31 декабря 2013 г.	(953 429)	(42 798)	(143 247)	(445 294)	-	(1 584 768)
Резерв начисленный	(368 171)	(320 896)	(10 169)	(365 184)	(489)	(1 064 909)
Резерв использованный	32 500	-	19 737	6 993	489	59 719
Восстановление резерва	741 645	42 798	39 326	28 699	-	852 468
Курсовые разницы	(16 764)	-	(2)	(27 970)	-	(44 736)
На 31 декабря 2014 г.	(564 219)	(320 896)	(94 355)	(802 756)	-	(1 782 226)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность в сумме 1 653 375 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 761 408 тыс. рублей) была просроченной, но не относилась к категории обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, по которым не было отмечено случаев непогашения обязательств. Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам возникновения следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Менее 6 месяцев	1 142 671	689 819
От 6 до 12 месяцев	510 704	71 589
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	1 653 375	761 408

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

11 Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Сырье и материалы	7 312 804	6 724 657
Незавершенное производство	4 607 966	4 789 081
Готовая продукция	3 471 375	3 127 083
Товары в пути	615 384	192 884
Резерв под обесценение запасов	(2 240 856)	(2 187 097)
Прочие	54 875	19 747
Итого запасы	13 821 548	12 666 355

На 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

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

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2013 г.	(1 837 853)
Начисление резерва	(765 103)
Восстановление резерва	400 473
Использование резерва	16 687
Курсовые разницы	(1 301)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(2 187 097)
Начисление резерва	(843 780)
Восстановление резерва	851 126
Использование резерва	(19 520)
Курсовая разница	(41 585)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(2 240 856)

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

12 Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Краткосрочные займы выданные	1 417 679	899 779
Резерв по краткосрочным займам выданным	(1 389 717)	(898 856)
Векселя	241 320	313 496
Резерв по векселям	(142 224)	(248 290)
Денежные средства с ограничением в использовании	672 983	664 292
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	-	5
Прочие	3 954	69
Итого прочие оборотные активы	803 995	730 495

Денежные средства с ограничением в использовании в сумме 672 983 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 г. (31 декабря 2013 г.: 633 290 тыс. рублей) представляют собой авансы в чешских кронах, полученные от заказчиков и размещенные на специальных банковских счетах. Эти денежные средства могут быть использованы только для проведения платежей определенным поставщикам, в соответствии с условиями контрактов с заказчиками.

Денежные средства с ограничением в использовании в сумме 31 002 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 г. представляют собой остаток денежных средств на счете аккредитива, открытого для приобретения оборудования.

Задолженность по векселям и краткосрочным займам выданным, по которым в последнее время были отмечены случаи невыполнения обязательств, была зарезервирована в полной сумме.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, составила 9 390 тыс. рублей (2013г.: 11 001 тыс. рублей).

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

	Резерв по краткосрочным займам выданным	Резерв по векселям
Остаток на 1 января 2013 г.	(1 221 574)	(237 107)
Начисление резерва	(151 893)	-
Использование резерва	474 611	-
Курсовая разница	-	(11 183)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(898 856)	(248 290)
Начисление резерва	(34 258)	-
Использование резерва	12 174	115 693
Курсовая разница	(468 777)	(9 627)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(1 389 717)	(142 224)

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

13 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2014 г.					
Первоначальная стоимость	16 528 783	23 623 714	1 479 795	5 158 974	46 791 266
Накопленная амортизация	(3 405 999)	(9 139 766)	(839 152)	-	(13 384 917)
Признанный убыток от обесценения	(2 688 773)	(2 546 097)	(81 447)	(322 132)	(5 638 449)
Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.	10 434 011	11 937 851	559 196	4 836 842	27 767 900
Курсовые разницы	434 316	376 240	23 930	498	834 984
Поступления	109 933	1 043 491	85 246	5 052 722	6 291 392
Перевод между категориями	236 234	2 435 213	9 830	(2 681 277)	-
Выбытия	(12 584)	(5 728)	(6 807)	(28 551)	(53 670)
Выбытие дочерней компании	(30 136)	-	-	-	(30 136)
Перевод в инвестиционную собственность	(13 956)	(711)	-	(9 485)	(24 152)
Обесценение за период	-	-	-	(17 365)	(17 365)
Амортизация	(377 603)	(1 814 179)	(135 262)	-	(2 327 044)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	10 780 215	13 972 177	536 133	7 153 384	32 441 909
Остаток на 31 декабря 2014 г.					
Первоначальная стоимость	17 356 666	27 486 992	1 645 185	7 474 938	53 963 781
Накопленная амортизация	(3 900 568)	(11 000 025)	(1 033 043)	-	(15 933 636)
Признанный убыток от обесценения	(2 675 883)	(2 514 790)	(76 009)	(321 554)	(5 588 236)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	10 780 215	13 972 177	536 133	7 153 384	32 441 909
	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2013 г.					
Первоначальная стоимость	15 997 950	20 238 166	1 351 391	5 497 110	43 084 617
Накопленная амортизация	(3 064 273)	(7 692 025)	(768 414)	-	(11 524 712)
Признанный убыток от обесценения	(2 843 629)	(2 587 458)	(83 716)	(73 305)	(5 588 108)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	10 090 048	9 958 683	499 261	5 423 805	25 971 797
Курсовые разницы	19 694	13 469	1 290	1 321	35 774
Поступления	350 429	1 786 363	180 285	2 885 308	5 202 385
Перевод между категориями	1 006 841	1 933 560	14 855	(2 955 256)	-
Выбытия	(202 113)	(22 530)	(6 430)	(259 069)	(490 142)
Перевод в инвестиционную собственность	(301 881)	(851)	-	-	(302 732)
Обесценение за период	(5 496)	(15 954)	-	(259 267)	(280 717)
Амортизация	(523 511)	(1 714 889)	(130 065)	-	(2 368 465)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	10 434 011	11 937 851	559 196	4 836 842	27 767 900
Остаток на 31 декабря 2013 г.					
Первоначальная стоимость	16 528 783	23 623 714	1 479 795	5 158 974	46 791 266
Накопленная амортизация	(3 405 999)	(9 139 766)	(839 152)	-	(13 384 917)
Признанный убыток от обесценения	(2 688 773)	(2 546 097)	(81 447)	(322 132)	(5 638 449)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	10 434 011	11 937 851	559 196	4 836 842	27 767 900

13 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 5 875 465 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 6 020 091 тыс. рублей) (Примечание 19).

Земля и здания включают 118 участков земли в г. Болевек (Чешская Республика) общей площадью 334 719 кв. м., 9 участков земли в г. Пльзен (Чешская Республика) общей площадью 32 443 кв. м., 58 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 1 486 709 кв.м., 87 участков земли в г. Екатеринбург (Российская Федерация) общей площадью 3 741 778 кв.м., 2 участка земли в г. Балашиха (Российская Федерация) общей площадью 407 524 кв.м., 7 участков земли в г. Глазов (Российская Федерация) общей площадью 279 412 кв.м., 1 участок земли в г. Щелково (Российская Федерация) общей площадью 68 300 кв.м., 2 участка земли в г.Заречный (Российская Федерация) общей площадью 43 413 кв.м. и 1 участок земли в г. Среднеуральск (Российская Федерация) общей площадью 2 386 кв. м.

В течение 2014 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 347 999 тыс. рублей (в течение 2013 г. – 194 785 тыс. рублей), из расчета 8,63% годовых (2013 г.: 8,51%).

(Восстановление обесценения)/ Обесценение основных средств

Единица, генерирующая денежные потоки	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	17 570	-
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	(50)	(1 835)
ЗАО «МК «Уралмаш» и его дочерние предприятия	-	282 923
ОАО «Ижорские заводы»	(155)	(371)
(Восстановление обесценения) / Обесценение за период	17 365	280 717

ЗАО «МК «Уралмаш» и его дочерние предприятия

Конечная материнская компания приобрела контроль над ЗАО «МК «Уралмаш» и его дочерними предприятиями в конце 2010 г. Основные средства были признаны по справедливой стоимости, которая была определена на основании чистой стоимости продажи данных основных средств за вычетом расходов на их продажу.

На 31 декабря 2014 г. и 2013 г. ввиду убытков, генерируемых ЗАО «МК «Уралмаш» и его дочерними предприятиями руководство Группы провело тестирование на обесценение. Возмещаемая величина активов определялась на основании денежных потоков, генерируемых от использования данных активов. Потоки денежных средств были спрогнозированы с учетом фактических результатов операционной деятельности и пятилетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2014 г. и ожидаемых в дальнейшем темпов роста спроса на другие виды продукции. Ожидается рост выручки на 38,2% в 2015 г. (оценка на 31 декабря 2013 г.: рост выручки на 55,2% в 2014 г.) и последующий рост от 7,9% до 33,2% в остальные четыре прогнозных года (оценка на 31 декабря 2013 г.: от 6,5% до 44%).

13 Основные средства (продолжение)

- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – EBITDA) в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от (15,3)% до 20,1% (оценка на 31 декабря 2013 г.: от 2,6% до 11,6%).
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась ставка дисконтирования до вычета налогов в размере 15,56% (оценка на 31 декабря 2013 г.: 15,01%), которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 3,0% (оценка на 31 декабря 2013 г.: 3%).

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства металлургических оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. убыток от обесценения отсутствует.

Модель дисконтированных денежных потоков не является особо чувствительной к изменениям основных использованных допущений:

- увеличение ставки дисконтирования на 2 процентных пункта не приводит к наличию обесценения;
- уменьшение показателей выручки и валовых затрат во всех периодах на 10 процентов не приводит к дополнительному обесценению.

Часть объектов основных средств, включая земельные участки и здания, руководство Группы оценило по стоимости возможной реализации в связи с планами руководства по выводу участка территории завода ОАО «Уралмашзавод» площадью 45 Га из производственного использования. Группа оценила данный комплекс основных средств по рыночной стоимости земельного участка и высвобождающихся зданий на основе метода сравнения продаж в рамках сравнительного подхода. В результате убыток от обесценения отсутствует.

ОАО «Криогенмаш» и его дочерние предприятия

В конце 2014 г. ОАО «Криогенмаш» и его дочернее предприятие ООО «Криогаз» в части проекта «Тагмет» продемонстрировали ряд индикаторов возможного обесценения, таких как убытки. Руководство провело тестирование на обесценение на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и пятилетнего прогноза денежных потоков для ОАО «Криогенмаш» и двадцатилетнего прогноза денежных потоков для проекта «Тагмет».

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки для ОАО «Криогенмаш» был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2014 г. Ожидается рост выручки на 47,2% в 2015 г. и последующий рост от 7,1% до 19% в остальные четыре прогнозных года. Рост выручки для проекта «Тагмет» был спрогнозирован на основании ожидания клиента выхода на полную мощность производства в конце 2015 года, расчет основывался на ценах на продукцию в соответствии с заключенным контрактом. Ожидается рост выручки на 56,9 % в 2015 г, 372,2% в 2016 г и последующий рост от 3% до 12% в остальные периоды.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «EBITDA») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 14,3% до 17% для ОАО «Криогенмаш» и от 41% до 49% для проекта «Тагмет».

13 Основные средства (продолжение)

- При определении возмещаемой величины основных средств применялась ставка дисконтирования до вычета налогов в размере 15,56%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода для ОАО «Криогенмаш» была использована ставка роста 3,0%.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства воздухоразделительного оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2014 г. убыток от обесценения отсутствует.

Модель дисконтированных денежных потоков не является особо чувствительной к изменениям основных использованных допущений:

- увеличение ставки дисконтирования на 2 процентных пункта не приводит к наличию обесценения;
- уменьшение показателей выручки и валовых затрат во всех периодах на 10 процентов не приводит к дополнительному обесценению.

Часть объектов основных средств, включая земельные участки и здания, руководство Группы оценило по стоимости возможной реализации в связи с планами руководства по выводу участка территории завода ОАО «Криогенмаш» площадью 36 Га из производственного использования. Группа оценила данный комплекс основных средств по рыночной стоимости земельного участка и высвобождающихся зданий на основе метода сравнения продаж в рамках сравнительного подхода. В результате убыток от обесценения отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2013г. руководство Группы не проводило проверку на предмет обесценения объектов основных средств ОАО «Криогенмаш» и его дочерних компаний ввиду отсутствия признаков обесценения.

ООО «ОМЗ-Спецсталь»

В 2011 году руководство признало обесценение основных средств ООО «ОМЗ-Спецсталь» в размере 1 500 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2014г. руководство Группы не проводило проверку на предмет обесценения объектов основных средств ООО «ОМЗ-Спецсталь» ввиду отсутствия признаков обесценения/восстановления ранее признанного обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. руководство провело проверку на предмет обесценения объектов основных средств ООО «ОМЗ-Спецсталь», представляющего собой отдельную единицу, генерирующую денежные потоки, ввиду наличия признаков дополнительного обесценения.

Возмещаемая величина активов определялась на основании денежных потоков, генерируемых от использования данных активов. Потоки денежных средств были спрогнозированы с учетом фактических результатов операционной деятельности и семилетних прогнозов денежных потоков.

Допущения, лежавшие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 г., описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки и ожидаемых в дальнейшем темпов роста выручки от 4% до 47%.
- Показатель EBITDA в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 6,6% до 19%.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась ставка дисконтирования до вычета налогов в размере 15,1%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.

13 Основные средства (продолжение)

- При определении терминальной стоимости денежных потоков была использована ставка роста 3,0%.

Числовые значения основных допущений отражали оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства специализированных сталей и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников. Результаты теста на обесценение показали, что возмещаемая стоимость основных средств не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Также ранее признанное обесценение основных средств в размере 1 500 000 тыс. рублей осталось без изменения.

Модель дисконтированных денежных потоков не являлась особо чувствительной к изменениям основных использованных допущений:

- увеличение ставки дисконтирования на 2 процентных пункта не приводило к наличию обесценения;
- уменьшение показателей выручки и валовых затрат во всех периодах на 10 процентов не приводило к дополнительному обесценению.

ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г. Коробкова»

В конце 2014 г. ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г. Коробкова» продемонстрировали ряд индикаторов возможного обесценения, таких как убытки. Руководство провело тестирование на обесценение на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и пятилетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2014 г. Ожидается рост выручки на 24,1% в 2015 г. и последующий рост от 10,7% до 41,4% в остальные четыре прогнозных год.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «EBITDA») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 12,4% до 22,4%.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась ставка дисконтирования до вычета налогов в размере 15,56%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 3,0%.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства воздухоразделительного оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2014 г. убыток от обесценения отсутствует.

Модель дисконтированных денежных потоков не является особо чувствительной к изменениям основных использованных допущений:

- увеличение ставки дисконтирования на 2 процентных пункта не приводит к наличию обесценения;
- уменьшение показателей выручки и валовых затрат во всех периодах на 10 процентов не приводит к дополнительному обесценению.

По состоянию на 31 декабря 2013г. руководство Группы не проводило проверку на предмет обесценения объектов основных средств ООО «ИЗ-КАРТЭКС» имени П.Г. Коробкова» ввиду отсутствия признаков обесценения.

14 Инвестиционная собственность

В результате высвобождения производственных мощностей в ОАО «Уралмашзавод», освобожденные земельные участки и находящиеся на них здания и сооружения были переведены из категории основных средств в категорию инвестиционной собственности.

Изменения балансовой стоимости инвестиционной собственности представлены ниже:

Остаток на 1 января 2013 г.	139 642
Перевод из состава основных средств	302 732
Амортизация	(4 416)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	437 958
Перевод из состава основных средств	24 152
Амортизация	(31 663)
Остаток на 31 декабря 2014 г.	430 447

По состоянию на 31 декабря 2014 г. банковские кредиты были обеспечены залогом инвестиционной собственности балансовой стоимостью 188 494 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 192 527 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 1 329 598 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 089 617 тыс. рублей), которая была определена независимым оценщиком путем применения сравнительного подхода.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	15 801	15 669
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(4 471)	(4 922)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению арендного дохода	(3 491)	(3 491)
Чистая прибыль от инвестиционной собственности, отраженной по фактической стоимости	7 839	7 256

15 Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериаль- ные активы	Разработки	Итого
Остаток на 1 января 2014 г.					
Первоначальная стоимость	4 571 109	515 246	3 638 875	885 849	9 611 079
Накопленная амортизация	-	(164 491)	(1 063 073)	(154 060)	(1 381 624)
Признанный убыток от обесценения	(3 838 043)	-	(1 224 422)	-	(5 062 465)
Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.	733 066	350 755	1 351 380	731 789	3 166 990
Поступления	-	83	386 635	-	386 718
Выбытия	(391 160)	-	(6 008)	-	(397 168)
Амортизация	-	(19 487)	(224 496)	(38 515)	(282 498)
Выбытие обесценения в результате выбытия дочерних компаний	391 160	-	-	-	391 160
Курсовые разницы	-	171 988	79 495	-	251 483
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	733 066	503 339	1 587 006	693 274	3 516 685
Остаток на 31 декабря 2014 г.					
Первоначальная стоимость	4 179 949	777 285	4 233 056	885 849	10 076 139
Накопленная амортизация	-	(273 946)	(1 421 627)	(192 575)	(1 888 148)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 224 423)	-	(4 671 306)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	733 066	503 339	1 587 006	693 274	3 516 685

15 Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2013 год:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериаль- ные активы	Разработки	Итого
Остаток на 1 января 2013 г.					
Первоначальная стоимость	4 571 109	504 134	3 283 360	885 849	9 244 452
Накопленная амортизация	-	(144 061)	(896 532)	(115 545)	(1 156 138)
Признанный убыток от обесценения	(3 838 043)	-	(1 234 208)	-	(5 072 251)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	733 066	360 073	1 152 620	770 304	3 016 063
Поступления	-	28	472 099	-	472 127
Выбытия	-	-	(73 830)	-	(73 830)
Амортизация	-	(17 175)	(202 082)	(38 515)	(257 772)
Перевод между категориями	-	347	(347)	-	-
Обесценение за период	-	-	(809)	-	(809)
Курсовые разницы	-	7 482	3 729	-	11 211
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	733 066	350 755	1 351 380	731 789	3 166 990
Остаток на 31 декабря 2013 г.					
Первоначальная стоимость	4 571 109	515 246	3 638 875	885 849	9 611 079
Накопленная амортизация	-	(164 491)	(1 063 073)	(154 060)	(1 381 624)
Признанный убыток от обесценения	(3 838 043)	-	(1 224 422)	-	(5 062 465)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	733 066	350 755	1 351 380	731 789	3 166 990

Торговые марки, состоят из лицензионных соглашений на товарную марку «ŠKODA», используемую компанией SKODA JS a.s. Справедливая стоимость этих лицензионных соглашений на торговую марку была оценена независимым оценщиком American Appraisal в 2004 г. с использованием доходного подхода, именуемого методом «освобождения от роялти». На отчетную дату Группой не было отмечено каких-либо признаков обесценения этих нематериальных активов.

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

Гудвил

Гудвил в сумме 602 388 тыс. рублей был признан при приобретении ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерних обществ, представляющих собой отдельную ЕГДП, конечной материнской компанией Группы «Газпромбанк» (Акционерное общество) в 2008 г. Возмещаемая стоимость данной ЕГДП была основана на денежных потоках, генерируемых от использования данных активов. Возмещаемая стоимость в 2014 году определялась аналогично 2013 и предыдущим годам. На каждую отчетную дату балансовая стоимость ЕГДП была ниже, чем ее возмещаемая стоимость, следовательно, обесценение отсутствовало. Возмещаемая величина гудвила нечувствительна к изменению предпосылок.

Гудвил в сумме 3 838 043 тыс. рублей был признан в 2008 г. при приобретении предприятий, входящих в ЕГДП ОАО «Криогенмаш», ЕГДП ОАО «Уралхиммаш», ЕГДП ООО «Глазовский завод «Химмаш». Этот гудвил был полностью обесценен в 2009 г. в результате неблагоприятных экономических условий и негативных финансовых прогнозов.

Остальная часть гудвила относится к прочим незначительным приобретениям.

16 Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Долгосрочные займы выданные	12 916	8 499
Резерв по долгосрочным займам выданным	(12 916)	(8 499)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	188 042	149 629
Резерв по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, оцененным по стоимости приобретения	(6 515)	(6 500)
Инвестиции, удерживаемые до погашения	12 707	12 307
Резерв по инвестициям, удерживаемые до погашения	(12 307)	(12 307)
Дебиторская задолженность долгосрочная	480 964	431 684
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	662 891	574 813

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

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2014 г. % акционерного капитала	31 декабря 2013 г. % акционерного капитала
UJV Rez a.s.	Европа	113 155	74 948
Связной банк (ЗАО) (бывш. ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	61 718
ООО «ОМЗ-Сибирь- Сервис»	Россия	1 560	1 560
Прочие	Россия	11 609	-
		188 042	149 629

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и оцененные по стоимости приобретения на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. включают некотирующиеся долевые ценные бумаги. Для таких инвестиций не существует рынка, и в последнее время не проводились сделки с третьими сторонами, из которых была бы очевидна их справедливая стоимость. Кроме того, методы дисконтирования денежных потоков не могут быть использованы в качестве основы для оценки по причине отсутствия необходимой финансовой информации.

Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей за продукцию, которая будет оплачена в 2016 – 2021 гг. Сумма задолженности продисконтирована под 10,5%.

17 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Авансы выданные	-	28 338
Прочие внеоборотные активы	29 669	38 756
Итого прочие внеоборотные активы	29 669	67 094

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

18 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5 314 660	4 626 343
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	1 468 611	822 141
Производные инструменты	20 289	57 429
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	358 118	258 636
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 080 205	791 994
Итого финансовые обязательства	8 241 883	6 556 543
Кредиторская задолженность по заработной плате	1 155 600	1 387 976
Резерв по неиспользованным отпускам	623 112	683 437
НДС к уплате	1 475 297	875 996
Авансы полученные	4 324 758	4 108 454
Прочие налоги к уплате	478 091	485 821
Итого кредиторская задолженность	16 298 741	14 098 227

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая и прочая кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 191 950 тыс. рублей, представленных в долл. США, 2 166 199 тыс. рублей, представленных в чешских кронах, 1 094 842 тыс. рублей, которые были выражены в евро. (31 декабря 2013 г.: 256 978 тыс. рублей, представленных в долл. США, 1 068 019 тыс. рублей, представленных в чешских кронах, 639 228 тыс. рублей, которые были выражены в евро).

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

19 Кредиты и займы**Краткосрочные кредиты и займы**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	400 866	780 271
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1 822 673	15 200
Кредиты в долл. США с фиксированной процентной ставкой	406 444	-
Кредиты в чешских кронах с фиксированной процентной ставкой	68 567	15 911
Кредиты в чешских кронах с плавающей процентной ставкой	-	75 980
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	34 800 724	16 580 396
Итого краткосрочные кредиты и займы	37 499 274	17 467 758

Краткосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Краткосрочные кредиты и займы	37 499 274	36 073 393	17 467 758	17 467 758

Процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	0,88%-6,50%	1,00%-8,25%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	3,19%	0,80%-3,19%
Кредиты в долл. США с фиксированной процентной ставкой	4,25%-5,50%	5,35%-6,75%
Кредиты в чешских кронах с фиксированной процентной ставкой	1,80%	5,00%
Кредиты в чешских кронах с плавающей процентной ставкой	-	0,78%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	0,01%-9,25%	7,00%-12%

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имеет краткосрочные кредиты, обеспеченные задолженностью покупателей и заказчиков Группы, в размере 482 350 тыс. рублей, основными средствами и объектами инвестиционной собственности в размере 2 696 231 тыс. рублей и акциями дочерней компании на сумму 14 232 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 г.: 0 тыс. рублей, 403 959 тыс. рублей и 15 081 тыс. рублей соответственно). Балансовая стоимость переданных в залог основных средств и объектов инвестиционной собственности, заложенной задолженности покупателей и заказчиков раскрыта в Примечаниях 10, 13 и 14.

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	10 236 834	17 196 273
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	706 666	341 888
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	4 591	1 199 330
Итого долгосрочные кредиты и займы	10 948 091	18 737 491

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

19. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	10 948 091	7 529 443	18 737 491	18 737 491

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	6,50%-9,25%	8,15%-12%
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	1,10%-5,95%	5%-8,25%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,61%	3,19%

На 31 декабря 2014 г. долгосрочные кредиты и займы на общую сумму 7 545 066 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 10 605 541 тыс. рублей) были обеспечены основными средствами, объектами инвестиционной собственности и задолженностью покупателей и заказчиков Группы. Балансовая стоимость заложенных основных средств и заложенной задолженности покупателей и заказчиков раскрыты в Примечаниях 13,14 и 10 соответственно.

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

	2016 г.	2017 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	900 050	9 336 784	10 236 834
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	706 666	706 666
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	4 591	-	4 591

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

	2015 г.	2016 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	12 379 306	4 816 967	17 196 273
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	30 355	311 533	341 888
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1 199 330	-	1 199 330

20 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчет*
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, долгосрочная часть	389 294	261 340
Авансы полученные	228 970	297 027
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	9 909	2 829
НДС к уплате	30 508	-
Прочие долгосрочные обязательства	153	226
Прочие долгосрочные обязательства	658 834	561 422

* см. примечание 2 раздел «Реорганизация»

21 Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Кол-во выкупленных собственных акций (в тысячах)		Акционерный капитал		Собственные выкупленные акции	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 01 января 2013 г.	2 750	35 480	(2 720)	(4 551)	817	10 810	(718 110)	(516 828)
Сделки в 2013 г.:								
Выкуп собственных акций	-	-	-	(54 439)	-	-	-	(2 200 000)
Дополнительная эмиссия	-	254 612	-	-	-	25 462	-	-
На 31 декабря 2013 г.	2 750	290 092	(2 720)	(58 990)	817	36 272	(718 110)	(2 716 828)
Сделки в 2014 г.:								
Обмен собственных акций на акции ЗАО «МК УРАЛМАШ»	-	-	-	58 990	-	-	-	2 716 828
Дополнительная эмиссия	-	556 470	-	-	-	55 646	-	-
На 31 декабря 2014 г.	2 750	846 562	(2 720)	-	817	91 918	(718 110)	-

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 г. общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляло 1 090 092 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно (31 декабря 2013 г.: 415 480 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. общее количество выпущенных обыкновенных и привилегированных акций составляет 846 562 тыс. штук и 2 750 тыс. штук (31 декабря 2013 г.: 290 092 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно).

В 2014 году Компания осуществила дополнительную эмиссию обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 580 000 тыс. штук номинальной стоимостью 0,1 рубля, из которых в 2014 году было реализовано 556 470 тыс. штук по цене 40,08 рублей на общую сумму 22 303 306 тыс. рублей (в 2013 г.: 254 612 тыс. штук за 10 204 834 тыс. рублей), а также реализовала собственные выкупленные акции стоимостью 2 716 828 тыс. рублей. Оплата дополнительного выпуска и реализованных собственных выкупленных акций была осуществлена денежными средствами в размере 440 000 тыс. рублей и неденежными средствами:

- обыкновенными именными бездокументарными акциями Закрытого акционерного общества «Группа Химмаш» в количестве 15 736 900 тыс. штук (100%);
- обыкновенными именными бездокументарными акциями Закрытого акционерного общества «Машиностроительная корпорация «УРАЛМАШ» в количестве 65 818 тыс. штук (59%);
- обыкновенными именными бездокументарными акциями Открытого акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» в количестве 74 918 тыс. штук (47%);
- обыкновенными именными бездокументарными акциями Открытого акционерного общества «Уральский завод химического машиностроения» в количестве 4 000 000 тыс. штук (100%);
- обыкновенными именными бездокументарными акциями Открытого акционерного общества криогенного машиностроения в количестве 252 371 тыс. штук (84%);
- обыкновенными именными бездокументарными акциями Закрытого акционерного общества «Научно-производственная фирма «Центральное конструкторское бюро арматуростроения» в количестве 494 штук (76%).

В результате Компания получила контроль над перечисленными выше обществами. Данная операция в консолидированной финансовой отчетности Группы была отражена как сделка по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем (Примечание 2 раздел «Реорганизация»).

21. Капитал (продолжение)

Привилегированные акции представляют собой кумулятивные привилегированные акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах. По таким акциям начисляются дивиденды в размере 12% годовых от их номинальной стоимости, и их ликвидационная стоимость составляет 0,1 руб. за акцию. В случае ликвидации, после погашения обязательств по кумулятивным 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.

Выкупленные собственные акции представляют собой обыкновенные и привилегированные акции Компании, принадлежащие ее дочерним предприятиям. В соответствии с политикой Компании в области корпоративного управления эти акции не имеют права голоса.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма нераспределенного убытка по состоянию на 31 декабря 2014 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2014 г., составленной в соответствии с РПБУ, составила 878 884 тыс. рублей (нераспределенной прибыли на 31 декабря 2013 г.: 356 765 тыс. рублей).

22 Договоры строительного подряда

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка по договорам	14 246 897	24 792 882
Расходы по договорам	(12 539 355)	(20 445 204)
Валовая прибыль	1 707 542	4 347 678

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

	По состоянию на 31 декабря 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Выставленные счета	105 534 417	89 095 204
Непредъявленная выручка	15 362 513	12 177 028
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	120 896 930	101 272 232
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(104 707 671)	(86 176 334)
Резервы по убыточным договорам	(743 126)	(306 127)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	15 446 133	14 789 771
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	120 896 930	101 272 232
Авансы, полученные по договорам строительства	(105 323 406)	(89 096 358)
Сворачивание с активом	(211 019)	1 154
Нетто дебиторская задолженность	15 362 505	12 177 028
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10)	16 841 025	13 001 998
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 18, 20)	(1 478 520)	(824 970)
Нетто дебиторская задолженность	15 362 505	12 177 028
Отложенные платежи по договорам строительного подряда	91 628	355 283

Финансовое положение Группы в части договоров строительного подряда раскрыто в Примечаниях 10, 18 и 20.

Авансы, полученные по договорам подряда, были показаны свернуто с начисленной дебиторской задолженностью в соответствии с МСФО 11 «Договоры строительного подряда».

На 31 декабря 2014 г. отложенные платежи по договорам строительного подряда в номинальной сумме 91 628 тыс. рублей не были признаны (31 декабря 2013 г.: 355 283 тыс. рублей), т.к. они не могли быть надежно оценены в силу существенной неопределенности в части вероятности и сроков получения денежных средств.

23 Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(572 589)	491 857
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	14 214 932	20 568 151
Расходы на оплату труда	8 504 952	9 240 415
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	5 607 620	6 371 593
Газ и топливо	3 078 484	2 924 010
Амортизация основных средств	2 111 089	2 139 167
Амортизация нематериальных активов	79 507	62 158
Изменение резерва под обесценение запасов	(7 346)	364 630
Прочие	1 083 181	1 152 169
Итого себестоимость реализации	34 099 830	43 314 150

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период составила 12 741 010 тыс. рублей (2013 г.: 14 270 192 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	9 737 978	11 052 925
Выплаты при прекращении трудового договора	268 899	247 465
Отчисления в государственные социальные фонды	2 734 133	2 969 802
Итого затраты на оплату труда	12 741 010	14 270 192

24 Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Транспортные расходы	352 059	449 101
Услуги	215 696	239 903
Расходы на оплату труда	818 798	784 672
Прочие	348 741	541 795
Итого коммерческие расходы	1 735 294	2 015 471

25 Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на оплату труда	3 417 260	4 245 401
Услуги	1 068 079	1 043 592
Налоги	501 115	656 268
Амортизация основных средств	173 634	149 844
Амортизация нематериальных активов	202 917	195 551
Административные накладные расходы	518 487	570 139
Итого общие и административные расходы	5 881 492	6 860 795

26 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль от выбытия основных средств	194 346	406 886
Прибыль от выбытия нематериальных активов	-	5 782
Прибыль от выбытия запасов	105 802	62 314
Доходы от операционной аренды	39 703	74 902
Прибыль от выбытия прочих активов	-	1 014
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	-	54 244
Прибыль от восстановления резерва под обесценение дебиторской задолженности	125 561	37 693
Прибыль от списания финансовых обязательств	32 543	40 990
Прочие доходы	179 779	-
Итого прочие операционные доходы	677 734	683 825

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(17 365)	(281 526)
Затраты по недозагрузке мощностей	(54 084)	(224 127)
Амортизация инвестиционной собственности	(31 663)	(925)
Убыток от реализации прочих внеоборотных активов	(6 793)	-
Штрафы, пени, неустойки	(5 537)	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	(4 676)	-
Прочие расходы	(7 424)	(331 476)
Итого прочие операционные расходы	(127 542)	(838 054)

27 Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Проценты к получению по займам выданным	302 369	298 522
Прибыль от реализации ценных бумаг	54 277	979
Чистая прибыль по курсовым разницам	800 951	-
Дивидендный доход	-	4
Финансовые доходы	1 157 597	299 505
Изменение резервов по обесценению займов выданных	(22 085)	(168 176)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(2 537 782)	(2 810 301)
Чистый убыток по курсовым разницам	-	(120 346)
Изменение резерва по инвестициям	(14)	(164)
Финансовые расходы	(2 559 881)	(3 098 987)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(1 402 284)	(2 799 482)

Проценты к получению по займам выданным, по которым в отчетном периоде было начислено обесценение, составили 30 952 тыс. рублей (2013 г.: 61 485 тыс. рублей).

27. Финансовые доходы и расходы (продолжение)**Финансовые доходы и расходы, отнесенные на прочую совокупную прибыль**

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Эффективная часть прибылей или убытков от хеджирования денежных потоков	56 325	(74 839)
Курсовая разница от пересчета валют	2 052 303	80 460
Эффект от дисконтирования займа, полученного по льготной ставке от аффилированного лица	63 527	-
Налог на прибыль в части доходов и расходов, отнесенных на прочую совокупную прибыль	(20 591)	14 412
Финансовые доходы/(расходы), отнесенные непосредственно на прочую совокупную прибыль, за вычетом налогов	2 151 564	20 033
Приходится на:		
долю акционеров	2 151 564	20 033
долю меньшинства	-	-
Финансовые доходы/(расходы), отнесенные непосредственно на прочую совокупную прибыль, за вычетом налогов	2 151 564	20 033

28 Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(152 230)	(309 992)
(Расход)/Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(244 300)	786 613
(Расход) / Доход по налогу на прибыль	(396 530)	476 621

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Убыток до налогообложения от деятельности за год	(3 686 208)	(2 081 361)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(737 242)	(416 272)
Влияние отличия в налоговых ставках в других странах	155 248	(48 050)
Влияние налоговых льгот, действующих на территории РФ	(1 090)	(44 495)
Признание ранее не признанных налоговых активов	-	(324 629)
Непризнанный отложенный налоговый актив по убыткам текущего года	110 991	340 116
Непризнанный отложенный налоговый актив по убыткам прошлых лет	660 705	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	207 918	16 709
Расход / (Доход) по налогу на прибыль	396 530	(476 621)

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

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Чешской Республике, за 2014 и 2013 гг. составляла 19%.

28. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2014 г.	Возникновение и погашение разниц	Курсовая разница	Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:					
Основные средства	346 259	(86 268)	21 320	-	281 311
Нематериальные активы	21 562	(9 218)	-	-	12 344
Кредиторская задолженность и начисления	389 196	41 046	3 133	-	433 375
Товарно-материальные запасы	1 368 340	(1 012 791)	-	-	355 549
Резерв по запасам	376 866	47 840	-	-	424 706
Дебиторская задолженность	77 936	68 432	7 902	-	154 270
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	198 481	13 314	38 342	-	250 137
Перенос налогового убытка на будущие периоды	3 574 503	82 037	7 540	-	3 664 080
Прочие	224 119	245 526	(2 257)	(6 113)	461 275
Налоговые активы	6 577 262	(610 082)	75 980	(6 113)	6 037 047
Зачет налога	(2 495 789)	-	-	-	(2 059 334)
Чистые налоговые активы	4 081 473				3 977 713
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Основные средства	(1 035 589)	(131 113)	(139 300)	-	(1 306 002)
Нематериальные активы	(220 879)	5 104	-	-	(215 775)
Товарно-материальные запасы	(336 081)	(282 360)	-	-	(618 441)
Дебиторская задолженность	(1 662 298)	729 026	(24 624)	-	(957 896)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(246 695)	58 787	-	-	(187 908)
Кредиторская задолженность	(96 327)	98 458	(4 375)	(12 707)	(14 951)
Прочие	-	(112 120)	(1 165)	(1 771)	(115 056)
Налоговые обязательства	(3 597 869)	365 782	(169 464)	(14 478)	(3 416 029)
Зачет налога	2 495 789	-	-	-	2 059 334
Чистые налоговые обязательства	(1 102 080)				(1 356 695)

28. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2013 год:

	1 января 2013 г.	Возникновение и погашение разниц	Курсовая разница	Отложенный налог, признанный в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:					
Основные средства	321 342	23 472	1 445	-	346 259
Нематериальные активы	7 429	14 133	-	-	21 562
Кредиторская задолженность и начисления	277 854	111 287	55	-	389 196
Товарно-материальные запасы	317 870	1 050 470	-	-	1 368 340
Резерв по запасам	253 275	123 591	-	-	376 866
Дебиторская задолженность	182 340	(104 651)	247	-	77 936
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	256 635	(59 761)	1 607	-	198 481
Перенос налогового убытка на будущие периоды	3 157 205	417 298	-	-	3 574 503
Прочие	63 081	146 536	90	14 412	224 119
Налоговые активы	4 837 031	1 722 375	3 444	14 412	6 577 262
Зачет налога	(1 794 035)	-	-	-	(2 495 789)
Чистые налоговые активы	3 042 996				4 081 473
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Основные средства	(749 884)	(279 819)	(5 886)	-	(1 035 589)
Нематериальные активы	(231 360)	10 481	-	-	(220 879)
Товарно-материальные запасы	(379 686)	43 605	-	-	(336 081)
Дебиторская задолженность	(1 058 051)	(603 252)	(995)	-	(1 662 298)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(97 175)	(149 403)	(117)	-	(246 695)
Кредиторская задолженность	(138 922)	42 627	(32)	-	(96 327)
Налоговые обязательства	(2 655 078)	(935 761)	(7 030)	-	(3 597 869)
Зачет налога	1 794 035	-	-	-	2 495 789
Чистые налоговые обязательства	(861 043)				(1 102 080)

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.

Срок действия убытков, уменьшающих налоговую базу последующих периодов, истекает в 2017-2024 годах. Отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет и текущего года в сумме 1 830 342 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 313 627 тыс. рублей) не были признаны, поскольку вероятность получения в будущем такой налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа может их реализовать, невелика. Срок действия убытков прошлых лет и текущего года, по которому не был признан налоговый актив в сумме 1 830 342 тыс. рублей, истекает в 2017-2024 гг.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 1 512 133 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 082 607 тыс. рублей), связанных с инвестициями в дочерние компании, т.к. Компания может контролировать сроки погашения этих временных разниц и не намерена уменьшать их в обозримом будущем.

29 Резервы по обязательствам и расходам

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2014 г.	437 177	389 277	46 749	809 409	84 390	1 767 002
(Использованные)/ начисленные	236 809	192 215	14 057	(274 210)	(19 701)	149 170
Курсовые разницы	-	40 663	3 758	34 261	34 876	113 558
На 31 декабря 2014 г.	673 986	622 155	64 564	569 460	99 565	2 029 730
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(168 779)	-	-	(188 779)	-	(357 558)
На 31 декабря 2014 г.	505 207	622 155	64 564	380 681	99 565	1 672 172
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(243 178)	-	-	-	(243 178)
На 31 декабря 2014 г.	505 207	378 977	64 564	380 681	99 565	1 428 994

Сравнительная информация за 2013 год:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2013 г.	225 189	593 683	218 691	940 870	78 301	2 056 734
(Использованные)/ начисленные	211 988	(207 554)	(172 094)	(131 812)	4 866	(294 606)
Курсовые разницы	-	3 148	152	351	1 223	4 874
На 31 декабря 2013 г.	437 177	389 277	46 749	809 409	84 390	1 767 002
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(140 764)	-	-	(184 062)	-	(324 826)
На 31 декабря 2013 г.	296 413	389 277	46 749	625 347	84 390	1 442 176
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(158 667)	-	-	-	(158 667)
На 31 декабря 2013 г.	296 413	230 610	46 749	625 347	84 390	1 283 509

Резерв по убыточным договорам

Резервы по убыточным договорам признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора. На 31 декабря 2014 г. резерв по убыточным договорам составляет 673 986 тыс. рублей.

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 622 155 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 389 277 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по судебным искам

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы покупателями ее продукции. Остаток на 31 декабря 2014 г. составляет 64 564 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 46 749 тыс. рублей).

29 Резервы по обязательствам и расходам (продолжение)

Резерв по штрафным санкциям

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции покупателям. Остаток на 31 декабря 2014 г. составляет 569 460 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 809 409 тыс. рублей).

30 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон и предприятий, находящихся под общим контролем, на общую сумму 3 371 437 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 3 789 369 тыс. рублей).

Долгосрочные договоры

Информация об условных обязательствах и операционных рисках, связанных с договорами подряда, раскрывается в примечаниях 4 и 22.

Налогообложение

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

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

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

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

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

Гарантии

Группа предоставила гарантии по обязательствам сотрудников на сумму 88 950 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 106 093 тыс. рублей по обязательствам материнской компании, предприятий, находящихся под общим контролем).

Авансы, полученные Группой, обеспечены гарантиями третьих сторон и конечной материнской компании на сумму 3 157 928 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 2 037 759 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 будущие платежи по операционной аренде:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее 1 года	306 754	320 193
От 1-5 лет	685 177	445 287
Свыше 5 лет	1 625 703	1 380 912
Итого платежи по операционной аренде	2 617 634	2 146 392

Условное обязательство

В отношении договоров, по которым произошло нарушение сроков поставки оборудования, руководство Группы оценивает на 31 декабря 2014 г. условное обязательство в виде возможных штрафных санкций в размере 1 921 700 тыс.руб. (31 декабря 2013 г.: 0 тыс. рублей).

31 Основные дочерние компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %
ОАО «Ижорские заводы» («Ижорские заводы») ³	Россия	Производство оборудования для АЭС и прочего оборудования	85,8	85,8
ООО «ОМЗ-Спецсталь» («Спецсталь») ²	Россия	Производство специальных сталей	100	100
ЗАО «Комплект-Атом - Ижора»	Россия	Проектирование и монтаж оборудования для АЭС	100	100
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова ^{1,4}	Россия	Производство горного оборудования	88,1	88,1
ООО «Ижорская энергетическая компания» ^{1,3}	Россия	Производство стальных конструкций	85,8	85,8
ООО «ОМЗ-ЛП» ²	Россия	Производство стальных отливок	100	100
ŠKODA JS a.s.	Чешская Республика	Производство оборудования для АЭС	100	100
ООО «Ижорские сварочные материалы» ^{1,3}	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	85,8	85,8
ОАО «Уралмашзавод» ^{1,5}	Россия	Производство оборудования для металлургии, горнодобывающей и нефтегазодобывающей промышленности	99,5	99,5
ООО «Уралмаш-Инжиниринг» ^{1,6}	Россия	Научные исследования и разработки	100	99,9
ОАО «Криогенмаш»	Россия	Производство нефтегазового и воздухоразделительного оборудования	94,5	94,5
ОАО «Уралхиммаш» ⁷	Россия	Производство нефтехимического оборудования	100	100
ООО «Уральский металлургический завод» ¹	Россия	Производство металлических емкостей	100	100
ЗАО «ПО «Уралэнергомонтаж» ¹	Россия	Монтаж инженерного оборудования	100	100
ООО «КриоГаз» ¹	Россия	Производство технических газов	94,5	94,5
ООО «Глазовский завод «Химмаш» ¹	Россия	Производство металлических резервуаров, радиаторов, котлов центрального отопления	100	100
ЗАО «Научно-производственная фирма «Центральное конструкторское бюро арматуро- строения»	Россия	Проектирование и производство трубопроводной арматуры, разработка стандартов и технической экспертизы	76	76

¹ Доля участия в данных предприятиях указана в размере эффективной доли владения, относящейся к акционерам Компании. Компания контролирует 100% долей данных дочерних предприятий.

² В июне 2013 года Группа дополнительно приобрела 49,64% в уставном капитале ООО «ОМЗ-Спецсталь», увеличив, таким образом, свою долю в этой компании и ее дочернем обществе до 100%. Стоимость дополнительной доли составила 2 810 000 тыс.рублей.

³ В марте 2013 года Группа дополнительно приобрела 25,93% в уставном капитале ОАО «Ижорские заводы», увеличив, таким образом, свою долю в этой компании и ее дочерних обществах до 85,84%. Стоимость дополнительных акций составила 1 868 181 тыс.рублей.

⁴ В результате приобретения в марте 2013 года дополнительной доли участия в уставном капитале ОАО «Ижорские заводы» Группа дополнительно приобрела эффективную долю в размере 21,78% в уставном капитале ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г. Коробкова».

⁵ В декабре 2013г. в результате выкупа конечной материнской компанией акций дополнительной эмиссии ОАО «Уралмашзавод» доля участия в компании ОАО «Уралмашзавод» и ее дочерних обществах увеличилась с 97,5% до 99,5%.

⁶ В марте 2013г. в результате выкупа конечной материнской компанией акций дополнительной эмиссии ОАО ОМЗ доля участия в компании ЗАО «МК «Уралмаш» и ее дочерних обществах увеличилась с 98,5% до 99,9%.

⁷ В декабре 2013г. в результате выкупа конечной материнской компанией акций дополнительной эмиссии ОАО «Уралхиммаш» доля участия в компании ОАО «Уралхиммаш» и ее дочерних обществах увеличилась с 76,9% до 100%.

32 Неконтролирующие доли участия

У Группы имеются четыре дочерних компании с существенными неконтролирующими долями участия (НДУ).

Ниже представлена информация по данным дочерним компаниям на 31 декабря 2014г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31.12.2014 г., %	Прибыль/ (убыток), отнесенные на НДУ за 2014 год	Накопленная НДУ на 31.12.2014 г.
ОАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	Россия	14,16%	86 492	982 525
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	Россия	5,51%	-	6 619
ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние общества	Россия	0,51%	(13 274)	(13 003)
ЗАО «НПФ «ЦКБА» и его дочернее общество	Россия	24,00%	14 644	217 825
Итого			87 862	1 193 966

В 2014 году вышеуказанные дочерние компании не выплачивали дивиденды акционерам.

Обобщенная финансовая информация до исключения операций между компаниями в рамках Группы представлена ниже:

	ОАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	ОАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние общества	ЗАО «НПФ «ЦКБА»
Внеоборотные активы	7 452 311	8 670 899	6 128 471	799 317
Текущие активы	15 956 627	4 443 031	7 124 482	1 923 821
Долгосрочные обязательства	(2 627 078)	(3 766 734)	(3 598 493)	(113 279)
Текущие обязательства	(14 202 292)	(8 902 549)	(13 218 124)	(1 718 717)
Чистые активы	6 579 568	444 647	(3 563 664)	891 142
Выручка	10 317 412	4 487 083	4 006 395	2 579 296
Прибыль/ (убыток)	363 077	82 133	(3 127 341)	44 578
Итого совокупный доход	363 077	82 133	(3 127 341)	44 578
Денежные потоки от операционной деятельности	(103 458)	239 517	(1 063 145)	(46 413)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(1 772 865)	(2 659 924)	(289 774)	(17 852)
Денежные потоки от финансовой деятельности	2 434 101	2 676 798	1 409 443	74 191
Чистое увеличение в денежных средствах и денежных эквивалентах	557 778	256 391	56 524	9 926

32 Неконтролирующие доли участия (продолжение)

Сравнительная информация за 2013 год:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31.12.2013 г., %	Прибыль/ (убыток), отнесенные на НДУ за 2013 год	Накопленная НДУ на 31.12.2013 г.
ОАО Ижорские заводы и его дочерние общества	Россия	14,16%	160 321	896 033
ООО «ОМЗ-Спецсталь» и его дочерние общества ¹	Россия	0,00%	(31 870)	-
ОАО «Уралхиммаш» и его дочерние общества ¹	Россия	0,00%	(35 452)	-
ОАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	Россия	5,51%	5 669	138 430
ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние общества	Россия	0,55%	(48 544)	233
ЗАО «НПФ «ЦКБА»	Россия	24,00%	30 676	203 404
Итого			80 800	1 238 100

В 2013 году Группа произвела выкуп акций у миноритарных акционеров (См. Примечание 33).

В 2013 году вышеуказанные дочерние компании не выплачивали дивиденды акционерам.

Обобщенная финансовая информация до исключения операций между компаниями в рамках Группы представлена ниже:

	ОАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	ОАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	ОАО «Уралмашзавод» и его дочерние общества	ЗАО «НПФ «ЦКБА»
Внеоборотные активы	5 928 763	6 588 123	6 077 224	841 928
Текущие активы	13 658 758	2 896 072	8 245 254	2 136 817
Долгосрочные обязательства	(4 295 328)	(2 415 941)	(7 742 968)	(109 364)
Текущие обязательства	(8 716 278)	(6 727 462)	(7 022 838)	(2 022 818)
Чистые активы	6 575 915	340 792	(443 328)	846 563
Выручка	16 346 674	4 159 889	6 608 523	3 231 787
Прибыль/ (убыток)	1 159 186	97 461	(2 756 201)	127 816
Итого совокупный доход	1 159 186	97 461	(2 756 201)	127 816
Денежные потоки от операционной деятельности	398 326	220 218	(2 659 330)	(253 307)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	1 490 911	(755 291)	(134 804)	(24 508)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(2 105 240)	(260 999)	2 717 861	145 636
Чистое уменьшение в денежных средствах и денежных эквивалентах	(216 003)	(796 072)	(76 273)	(132 179)

33 Операции с неконтролирующими долями участия

Сравнительная информация за 2013 год:

ООО «ОМЗ-Спецсталь»

В июне 2013 г. Группа увеличила долю владения в ООО «ОМЗ-Спецсталь» с 50,36% до 100,00%. Стоимость инвестиции составила 2 810 000 тыс. рублей. В результате, неконтролирующая доля в ООО «ОМЗ-Спецсталь» уменьшилась на 1 029 627 тыс. рублей, нераспределенная прибыль уменьшилась на 1 780 373 тыс. рублей.

ОАО «Ижорские заводы»

В марте 2013 г. Группа увеличила долю владения в ОАО «Ижорские заводы» и его дочерних предприятиях с 59,9% до 85,8%. Стоимость инвестиции составила 1 868 181 тыс. рублей. В результате, неконтролирующая доля в «ОАО «Ижорские заводы» и его дочерних предприятиях уменьшилась на 1 435 261 тыс. рублей, нераспределенная прибыль Группы уменьшилась на 432 920 тыс. рублей.

ОАО «Уралхиммаш»

В декабре 2013 г. в результате выкупа акций дополнительной эмиссии конечная материнская компания увеличила долю владения в ОАО «Уралхиммаш» и его дочерних предприятиях с 76,93% до 99,99%. В результате, дебетовый остаток неконтролирующей доли в ОАО «Уралхиммаш» и его дочерних предприятиях уменьшился на 621 888 тыс. рублей, нераспределенная прибыль уменьшилась на 621 888 тыс. рублей.

ОАО «Уралмашзавод»

В декабре 2013 г. в результате выкупа акций дополнительной эмиссии конечная материнская компания увеличила долю владения в ОАО «Уралмашзавод» и его дочерних предприятиях с 97,53% до 99,45%. В результате, неконтролирующая доля в ОАО «Уралмашзавод» и его дочерних предприятиях уменьшилась на 26 427 тыс. рублей, нераспределенная прибыль увеличилась на 26 427 тыс. рублей.

34 Инвестиции в зависимые компании

В 2013 году Группа приобрела через дочернюю компанию Skoda JS 34% голосующую долю в уставном капитале компании NPA, a.s.

NPA, a.s. зарегистрирована в Республике Чехия.

За 2014 год доля Группы в убытке NPA, a.s. составила 22 115 тыс. рублей (за 2013 год: 15 586 тыс. рублей).

Группа не получала дивиденды от NPA, a.s. в течение 2014 и 2013 годов.

В 2014 году Собранием акционеров NPA a.s. принято решение о ликвидации общества.

В таблице ниже представлена сокращенная финансовая информация NPA, a.s.:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Внеоборотные активы	166	410 843
Текущие активы	107 610	120 001
Итого активов	107 776	530 844
Долгосрочные обязательства	-	-
Текущие обязательства	4 840	3 605
Итого обязательств	4 840	3 605
Доходы	4	37
Расходы	(65 047)	(45 878)
Убыток	(65 043)	(45 841)

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Факторы финансового риска

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

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

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

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

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

Кроме этого, дочерняя компания SKODA JS a.s. применяет стандартные производные инструменты хеджирования при осуществлении контроля над валютным риском, что включает валютные форвардные контракты и свопы, а также структурированные валютные продукты. Сроки погашения производных инструментов по этим контрактам формируются в соответствии с ожидаемыми будущими денежными потоками в иностранной валюте.

35. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

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

	31 декабря 2014 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(143 196)	143 196	(38 569)	38 569
Переоценка дебиторской задолженности	(1 968 698)	1 968 698	(275 262)	275 262
Переоценка кредиторской задолженности	273 711	(273 711)	47 988	(47 988)
Переоценка выданных займов	(14)	14	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	555 885	(555 885)	101 611	(101 611)
Долгосрочные кредиты и займы	177 814	(177 814)	-	-
Производные финансовые обязательства	20 289	(20 289)	-	-
Прочая совокупная прибыль				
Производные финансовые активы и обязательства	(12 111)	12 111	-	-

Сравнительная информация за 2013 год:

	31 декабря 2013 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(29 642)	29 642	(5 150)	5 150
Переоценка дебиторской задолженности	(839 721)	839 721	(228 552)	228 552
Переоценка кредиторской задолженности	159 807	(159 807)	64 245	(64 245)
Краткосрочные кредиты и займы	198 868	(198 868)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	385 305	(385 305)	-	-
Производные финансовые обязательства	14 357	(14 357)	-	-
Прочая совокупная прибыль				
Производные финансовые активы и обязательства	15 107	(15 107)	-	-

(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 Дирекцией по экономике и финансам 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).

35. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**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 собственного капитала в результате переоценки справедливой стоимости данного вида инструментов. Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой составила 46 620 101 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 34 914 739 тыс. рублей)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с переменной ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с переменной процентной ставкой составила 1 827 264 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 290 510 тыс. рублей). Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на 18 273 тыс. рублей (2013 г.: 12 905 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 на 18 273 тыс. рублей (2013 г.: 12 905 тыс. рублей) до налогообложения. Эти изменения не окажут прямого влияния на совокупный доход или собственный капитал.

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2013 года анализировались на основе тех же принципов.

(iii) Производные финансовые инструменты

Номинальная и справедливая стоимость производных финансовых инструментов:

	Номинальная стоимость 31 декабря 2014 г.		Номинальная стоимость 31 декабря 2013 г.		Справедливая стоимость 31 декабря 2014 г.		Справедливая стоимость 31 декабря 2013 г.	
	Производные инструменты		Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью		Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью		Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью	
	Положительная	Отрицательная	Положительная	Отрицательная	Положительная	Отрицательная	Положительная	Отрицательная
Инструменты хеджирования								
Валютные деривативы	-	1 508 473	120 486	1 099 196	-	(19 508)	955	(42 269)
Торговые инструменты								
Валютные деривативы	-	137 134	-	271 969	-	(782)	-	(15 160)

(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 финансового положения клиента и возможности банкротства. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы сверх созданного резерва 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 консолидируемом отчете о финансовом положении.

35. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	Не обесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Не обесцененные, но просрочен- ные финансо-вые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	2 982 822	-	-	2 982 822
Задолженность покупателей и заказчиков	6 922 050	1 625 746	564 219	9 112 015
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	16 841 025	-	320 896	17 161 921
Прочая дебиторская задолженность	438 901	32 089	802 756	1 273 746
Краткосрочные займы выданные	27 887	75	1 389 717	1 417 679
Векселя	99 096	-	142 224	241 320
Долгосрочные займы выданные	-	-	12 916	12 916
Денежные средства с ограничением использования	672 983	-	-	672 983
Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	181 527	-	6 515	188 042
Инвестиции, удерживаемые до погашения	400	-	12 307	12 707
Дебиторская задолженность долгосрочная	480 964	-	-	480 964
Прочие оборотные финансовые активы	3 954	-	-	3 954
	28 651 609	1 657 910	3 251 550	33 561 069

Сравнительная информация за 2013 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	Не обесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Не обесцененные, но просрочен- ные финансо-вые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 281 771	-	-	1 281 771
Задолженность покупателей и заказчиков	6 347 919	664 867	953 429	7 966 215
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	13 001 998	-	42 798	13 044 796
Прочая дебиторская задолженность	452 644	15 677	445 294	913 615
Краткосрочные займы выданные	923	-	898 856	899 779
Векселя	65 206	-	248 290	313 496
Положительная справедливая стоимость финансовых производных инструментов	955	-	-	955
Долгосрочные займы выданные	-	-	8 499	8 499
Краткосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	-	-	5
Денежные средства с ограничением использования	664 292	-	-	664 292
Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	143 129	-	6 500	149 629
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	-	12 307	12 307
Дебиторская задолженность долгосрочная	431 684	-	-	431 684
Прочие оборотные финансовые активы	69	-	-	69
	22 390 595	680 544	2 615 973	25 687 112

В дополнение к указанным выше суммам кредитного риска по признанным активам, у Группы также есть суммарный кредитный риск по выданным гарантиям по займам третьим сторонам в сумме 88 950 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 106 093 тыс. рублей по займам третьим сторонам).

35. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**(в) Риск ликвидности**

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

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий. Группа обеспечивает гибкость финансирования за счет наличия открытых кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 13 803 935 тыс. рублей (31 декабря 2013г.: 19 474 672 тыс. рублей), срок действия которых истекает в 2017 году.

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные не дисконтированные денежные потоки (включая проценты вместе с заемными средствами).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 241 883	389 294	-	-	8 631 177
Краткосрочные кредиты и займы	37 499 274	-	-	-	37 499 274
Долгосрочные кредиты и займы	-	904 641	10 043 450	-	10 948 091
Гарантии	-	85 001	-	3 949	88 950
Прочие платежи по процентам	2 138 437	847 906	1 778 239	1 047 527	5 812 109
	47 879 594	2 226 842	11 821 689	1 051 476	62 979 601

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

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 556 543	144 810	-	116 530	6 817 883
Краткосрочные кредиты и займы	17 467 758	-	-	-	17 467 758
Долгосрочные кредиты и займы	-	13 608 991	3 431 985	1 696 515	18 737 491
Гарантии	-	-	101 929	4 164	106 093
Прочие платежи по процентам	2 144 204	972 758	695 128	676 879	4 488 969
	26 168 505	14 726 559	4 229 042	2 494 088	47 618 194

35. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Контрактные обязательства по срокам погашения производных инструментов на 31 декабря 2014 г.:

	Итого	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	от 1 до 5 лет
Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	-	-	-	-
Отток финансовых ресурсов	-	-	-	-
Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	1 212 034	264 327	947 707	-
Отток финансовых ресурсов	(1 227 893)	(268 601)	(959 292)	-

Контрактные обязательства по срокам погашения производных инструментов на 31 декабря 2013 г.:

	Итого	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	от 1 до 5 лет
Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	120 578	13 497	107 081	-
Отток финансовых ресурсов	(119 857)	(13 408)	(106 449)	-
Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	1 303 855	391 947	857 828	54 080
Отток финансовых ресурсов	(1 363 998)	(408 145)	(899 992)	(55 861)

Контрактные сроки погашения обязательств по гарантиям в сумме 88 950 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 106 093 тыс. рублей) приходятся на 2016-2035 гг. (31 декабря 2013 г.: 2014-2035 гг.).

(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.

Время от времени Компания приобретает свои собственные акции на рынке; выбор времени для таких приобретений зависит от рыночных цен. Решения о покупке и продаже принимаются руководством по каждой сделке в отдельности; Группа не имеет установленного плана по выкупу собственных акций.

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 законодательством РФ.

36 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

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

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

37 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2014 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Активы, удерживаемые до погашения	Производные финансовые инструменты – хеджирование	Итого
АКТИВЫ					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)					
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	2 194 832	-	-	-	2 194 832
Эквиваленты денежных средств	787 990	-	-	-	787 990
Дебиторская задолженность (Примечание 10)					
Задолженность покупателей и заказчиков	8 547 796	-	-	-	8 547 796
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	16 841 025	-	-	-	16 841 025
Прочая дебиторская задолженность	470 990	-	-	-	470 990
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)					
Краткосрочные займы выданные	27 962	-	-	-	27 962
Денежные средства с ограничением использования	672 983	-	-	-	672 983
Векселя	99 096	-	-	-	99 096
Прочие	3 954	-	-	-	3 954
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)					
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	-	181 527	-	-	181 527
Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	-	-	400	-	400
Дебиторская задолженность долгосрочная	480 964	-	-	-	480 964
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	30 127 592	181 527	400	-	30 309 519
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					60 002 785
ИТОГО АКТИВЫ	30 127 592	181 527	400		90 312 304

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования, которые отражены по справедливой стоимости в размере 20 289 тыс. рублей в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

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

Сравнительная информация за 2013 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Активы, удерживаемые до погашения	Производные финансовые инструменты – хеджирование	Итого
АКТИВЫ					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)					
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1 016 948	-	-	-	1 016 948
Эквиваленты денежных средств	264 823	-	-	-	264 823
Дебиторская задолженность (Примечание 10)					
Задолженность покупателей и заказчиков	7 012 786	-	-	-	7 012 786
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	13 001 998	-	-	-	13 001 998
Форвардные валютные контракты – хеджирование денежных потоков	-	-	-	955	955
Прочая дебиторская задолженность	468 321	-	-	-	468 321
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)					
Краткосрочные займы выданные	923	-	-	-	923
Денежные средства с ограничением использования	664 292	-	-	-	664 292
Векселя	65 206	-	-	-	65 206
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	5	-	-	5
Прочие	69	-	-	-	69
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)					
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	-	143 129	-	-	143 129
Дебиторская задолженность долгосрочная	431 684	-	-	-	431 684
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	22 927 050	143 134	-	955	23 071 139
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					53 784 833
ИТОГО АКТИВЫ	22 927 050	143 134	-	955	76 855 972

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования, которые отражены по справедливой стоимости в размере 57 429 тыс. рублей в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.