

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



**Международные стандарты финансовой отчетности
Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность
(аудит не проводился)**

за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 г.

Ижорские заводы

*Сокращенная консолидированная промежуточная отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
(аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

Содержание

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность	7
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	8
3. Основные положения учетной политики	8
4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике	8
5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	9
6. Информация по сегментам	10
7. Расчеты и операции со связанными сторонами	14
8. Денежные средства и их эквиваленты	16
9. Дебиторская задолженность	16
10. Запасы	17
11. Прочие оборотные финансовые активы	18
12. Основные средства	19
13. Нематериальные активы	20
14. Прочие внеоборотные финансовые активы	21
15. Кредиторская задолженность	21
16. Кредиты и займы	22
17. Прочие долгосрочные обязательства	23
18. Капитал	23
19. Себестоимость продаж	24
20. Коммерческие расходы	24
21. Общие и административные расходы	24
22. Прочие операционные доходы и расходы	25
23. Финансовые доходы и расходы	25
24. Налог на прибыль	26
25. Резервы по обязательствам и расходам	29
26. Условные и договорные обязательства и операционные риски	30
27. Основные дочерние компании	32
28. Объединения и выбытия компаний	32
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	32
30. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	34

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)

в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

	Прим.	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	344 826	1 203 742
Дебиторская задолженность	9	8 076 618	10 374 437
Авансы поставщикам	9	510 796	651 114
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7 752	3 883
Запасы	10	3 095 140	3 106 305
Прочие оборотные финансовые активы	11	491 230	480 868
Итого оборотные активы		12 526 362	15 820 349
Внеоборотные активы:			
Основные средства	12	7 121 731	6 974 900
Нематериальные активы	13	313 811	307 529
Отложенный налоговый актив	24	250 071	24 761
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	84 035	151 960
Прочие внеоборотные активы		15 488	20 644
Итого внеоборотные активы		7 785 136	7 479 794
Итого активы		20 311 498	23 300 143
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	15	4 016 569	5 059 995
Резервы по обязательствам и расходам	25	269 150	115 245
Краткосрочные кредиты и займы	16	8 747 537	10 012 750
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	3 516
Итого краткосрочные обязательства		13 033 256	15 191 506
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	16	1 979 494	2 320 588
Отложенное налоговое обязательство	24	13 568	32 556
Резервы по обязательствам и расходам	25	126 686	116 973
Прочие долгосрочные обязательства	17	74 881	420 048
Итого долгосрочные обязательства		2 194 629	2 890 165
Итого обязательства		15 227 885	18 081 671
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	18	3 087 537	3 087 537
Эмиссионный доход		1 570 242	1 570 242
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		21 896	6 201
Нераспределенная прибыль		157 726	290 559
		4 837 401	4 954 539
Неконтролирующая доля участия		246 212	263 933
Итого капитал		5 083 613	5 218 472
Итого обязательства и капитал		20 311 498	23 300 143

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством 25 августа 2016 г.

Генеральный директор
А.Ю. Шарапов

Главный бухгалтер
В.Г. Филиппова

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Выручка		5 548 053	4 603 583
Себестоимость продаж	19	(4 533 010)	(3 673 523)
Валовая прибыль		1 015 043	930 060
Коммерческие расходы	20	(233 520)	(166 844)
Общие и административные расходы	21	(504 025)	(536 235)
Прочие операционные доходы	22	23 613	1 774
Прочие операционные расходы	22	(60 404)	(140 474)
Операционная прибыль		240 707	88 281
Финансовые доходы	23	96 214	70 869
Финансовые расходы	23	(732 673)	(1 094 694)
Убыток до налогообложения		(395 752)	(935 544)
Доходы по налогу на прибыль	24	242 208	182 147
Убыток за период		(153 544)	(753 397)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/ (убыток):</i>			
Курсовая разница от пересчета валют	23	18 685	(180 386)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		18 685	-
Общий совокупный убыток за период		(134 859)	(933 783)
Убыток за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(132 833)	(732 684)
Держателей неконтролирующих долей участия		(20 711)	(20 713)
Убыток за период		(153 544)	(753 397)
Общий совокупный убыток за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(117 138)	(913 070)
Держателей неконтролирующих долей участия		(17 721)	(20 713)
Общий совокупный убыток за период		(134 859)	(933 783)

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

	Прим	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(395 752)	(935 544)
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	12,13	306 876	293 419
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(467 248)	(167 425)
Прибыль от выбытия основных средств	22	(15 905)	2 502
Прибыль от выбытия нематериальных активов	22	(17)	(237)
Прибыль от списания финансовых обязательств	22	(129)	(229)
Чистые финансовые расходы	23	365 873	382 366
Чистый убыток по курсовым разницам	23	270 586	641 459
Прочие неденежные изменения		(23 967)	530
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		40 317	216 841
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		2 991 610	382 940
Изменение запасов		68 643	127 642
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(1 463 087)	23 586
Денежные средства от продолжающейся операционной деятельности		1 637 483	751 009
Налог на прибыль уплаченный/ возврат из бюджета авансовых платежей по налогу на прибыль		(10 963)	8 654
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 626 520	759 663
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(518 807)	(603 254)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		37 259	51 253
Проценты полученные		37 213	28 380
Чистые поступления от займов выданных		4 028	306 320
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		(440 307)	(217 301)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		4 830 787	4 265 895
Погашение кредитов и займов		(6 246 504)	(4 752 191)
Проценты уплаченные		(484 961)	(478 005)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 900 678)	(964 301)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(714 465)	(421 939)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	1 014 910	519 075
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	300 445	97 136

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

	Приходится на долю акционеров				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2015 г.	3 087 537	1 570 242	-	1 615 623	306 166	6 579 568
Убыток за период	-	-	-	(732 684)	(20 713)	(753 397)
Курсовые разницы от пересчета валют	-	-	-	(180 386)	-	-
Общий совокупный убыток за период, закончившийся 30 июня 2015 г.	-	-	-	(913 070)	(20 713)	(933 783)
Остаток на 30 июня 2015 г.	3 087 537	1 570 242	-	702 553	285 453	5 645 785
Остаток на 1 января 2016 г.	3 087 537	1 570 242	6 201	290 559	263 933	5 218 472
Убыток за период	-	-	-	(132 833)	(20 711)	(153 544)
Курсовые разницы от пересчета валют	-	-	15 695	-	2 990	18 685
Общий совокупный убыток за период, закончившийся 30 июня 2016 г.	-	-	15 695	(132 833)	(17 721)	(134 859)
Остаток на 30 июня 2016 г.	3 087 537	1 570 242	21 896	157 726	246 212	5 083 613

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность

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

Преобразование ПО (производственное объединение) «Ижорские заводы» в акционерное общество осуществлялось в соответствии с указом Президента РФ от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества». Во исполнение Указа Президента РФ приказом генерального директора от 9 июля 1992 года № 106 была создана рабочая группа по приватизации производственного объединения «Ижорские заводы». Акционерное общество открытого типа (АООТ) «Ижорские заводы» зарегистрировано решением Регистрационной Палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2016 от 4 декабря 1992 года, о чем сделана запись под № 1664. АООТ «Ижорские заводы» являлось правопреемником производственного объединения «Ижорские заводы». Учредитель АООТ «Ижорские заводы»: Комитет по управлению городским имуществом Мэрии Санкт-Петербурга - Территориальное Агентство Госкомимущества Российской Федерации. В 1998 году наименование приведено в соответствии с действующим законодательством – ОАО «Ижорские заводы». Информация об основных дочерних компаниях Компании раскрыта в Примечании 27.

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

Основная деятельность. Группа осуществляет деятельность в следующих отраслях в России: производство оборудования для атомных электростанций, тяжелого и горного оборудования, нефтехимического и нефтегазового оборудования.

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

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

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

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

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

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

Представленная сокращенная консолидированная промежуточная 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.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

База для оценки. Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО исходя из балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности непосредственной материнской компании ПАО ОМЗ. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по текущей стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Государственным комитетом по статистике РФ (ГосКомСтат). Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2003 г.

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

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

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в рублях на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, удерживаемых в наличии для продажи, которые отражаются в составе прочей совокупной прибыли. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3. Основные положения учетной политики

За исключением указанных в Примечании 4 важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Деятельность Группы не подвержена воздействию фактора сезонности. В этой связи поправки с учетом фактора сезонности не включены в настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

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

С 1 января 2016 г. Группа начала применять новые стандарты и интерпретации:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты). Стандарт был изменен, чтобы пояснить понятие существенности, и объясняет, что компания не должна раскрывать информацию, предусмотренную МСФО, если такая информация не является существенной, даже в тех случаях, когда она включена в перечень обязательной для раскрытия согласно МСФО или описывает их в

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

части минимальных требований. Стандарт также предоставляет новое руководство по промежуточным суммам в финансовой отчетности. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2016 года и их требования не учитывались при подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 7 «Отчет о движении денежных средств», (опубликованный в январе 2016 года и вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.
- 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». Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.

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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

6. Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам является Совет директоров Группы, который включает в свой состав представителей Совета директоров Компании и представителей непосредственной и конечной материнских компаний. Совет Директоров Группы проводит оценку результатов операционной деятельности, активов и обязательств операционных сегментов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на ежеквартальной основе.

Деятельность Группы осуществляется в рамках двух отчетных операционных сегментов, описанных ниже.

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

- Оборудование первичного контура для АЭС. Стандартный комплект оборудования первичного контура, производимого Группой, состоит из корпуса ядерного реактора с внутрикорпусными устройствами и оболочки реактора с трубопроводами главного циркуляционного контура;
- Контейнеры для отработанного ядерного топлива для блоков АЭС. Группа производит контейнеры для хранения и транспортировки отработанного ядерного топлива из реакторов, охлаждаемых водой под давлением, и научных ядерных реакторов;
- Тяжелые реакторы гидрокрекинга и гидроочистки, предназначенные для глубокой переработки нефти. Сосуды давления для нефтеперерабатывающей, нефтехимической, химической, газоперерабатывающей, газовой и других отраслей промышленности;
- Широкий ассортимент запасных частей для АЭС.

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

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

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

Россия:

	ПАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.			
Выручка по сегментам	2 971 389	1 787 463	4 758 852
Выручка от межсегментных продаж	2 167	304 552	306 719
Выручка от внешних продаж	2 969 222	1 482 911	4 452 133
Убыток отчетного сегмента за период	(655 459)	(115 706)	(771 165)
Процентный доход	92 250	4 266	96 516
Процентный расход	(314 715)	(147 372)	(462 087)
Амортизация	(112 675)	(148 560)	(261 235)
Доход по налогу на прибыль	200 912	27 144	228 056

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

	Атомное оборудование	Горное оборудование	Нефтегазовое оборудование	Прочее	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.					
Выручка от внешних продаж	1 748 490	1 574 646	1 120 918	1 103 999	5 548 053

Ижорские заводы

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(771 165)
Прибыль по прочим операциям	617 821
Эффект от учета нерезализованной прибыли	(200)
Убыток за период	(153 544)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	4 452 133
Внешняя выручка по прочим операциям	1 095 920
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе	5 548 053

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2016 г.:

Россия:

	ПАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
Активы по сегментам	14 557 947	6 117 238	20 675 185
Обязательства по сегментам	10 090 099	4 626 839	14 716 938

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 30 июня 2016 г. к активам и обязательствам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	20 675 185
Прочие активы	1 578 810
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(606 549)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 335 776)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(172)
Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	20 311 498
Итого обязательства по сегментам	14 716 938
Прочие обязательства	1 117 496
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(606 549)
Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	15 227 885

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

6. 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	Внеоборотные активы на 30 июня 2015 г.
Российская Федерация	4 828 565	7 451 030
Страны ОЭСР	19 751	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	699 737	-
Итого	5 548 053	7 451 030

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:

	ПАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.			
Выручка по сегментам	2 148 062	1 767 121	3 915 183
Выручка от межсегментных продаж	1 233	127 897	129 130
Выручка от внешних продаж	2 146 829	1 639 224	3 786 053
Убыток отчетного сегмента за период	(677 065)	(129 456)	(806 521)
Процентный доход	71 822	975	72 797
Процентный расход	(326 144)	(127 064)	(453 208)
Амортизация	(129 193)	(120 363)	(249 556)
Доход по налогу на прибыль	168 778	29 670	198 448

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

	Атомное оборудование	Горное оборудование	Нефтегазовое оборудование	Прочее	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.					
Выручка от внешних продаж	1 430 665	1 554 156	529 801	1 088 961	4 603 583

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(806 521)
Убыток по прочим операциям	(14 482)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	67 606
Убыток за период	(753 397)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	3 786 053
Внешняя выручка по прочим операциям	817 530
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе	4 603 583

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

Россия:

	ПАО «Ижорские заводы»	ООО «ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г.Коробкова»	Итого
Активы по сегментам	17 709 930	7 011 303	24 721 233
Обязательства по сегментам	12 586 546	5 361 724	17 948 270

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

Итого активы по сегментам	24 721 233
Прочие активы	1 071 588
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 156 530)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 335 776)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(372)
Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	23 300 143
Итого обязательства по сегментам	17 948 270
Прочие обязательства	1 289 931
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 156 530)
Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	18 081 671

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

6. 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2015 г.
Российская Федерация	4 577 470	7 303 073
Страны ОЭСР	1 668	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	24 445	-
Итого	4 603 583	7 303 073

7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	30 июня 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	332 220	-	1 164 801	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	812	251 668	470	1 418 753
Прочая дебиторская задолженность	1 876	1 091 017	181	1 221 932
Авансы выданные	-	100 315	-	267 534
Займы выданные	96 569	402 200	184 132	304 509
Кредиторская задолженность	(271 898)	(159 105)	(458 692)	(17 934)
Авансы полученные	(1 542 286)	(337 743)	(1 542 286)	(121 206)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 979 494)	-	(2 320 588)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(8 769 079)	(104 102)	(9 912 750)	(100 000)

Задолженность по кредитам и займам, полученным от конечной материнской компании, в размере 1 880 868 тыс. рублей обеспечена залогом основных средств и в размере 371 157 тыс. рублей - финансовыми гарантиями, полученными от непосредственной материнской компании.

Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, в основном представлена кредитами от «Газпромбанк» (Акционерное общество) и займами от ПАО ОМЗ. Основная сумма кредитов деноминирована в рублях. На займы, полученные от связанных сторон и деноминированные в российских рублях начисляются проценты в размере от 8,25% до 9,25% годовых.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года Группа признавала убыток от обесценения дебиторской задолженности от компаний, находящихся под общим контролем в сумме 54 539 тыс.рублей (2015 г: Группа не признавала убыток от обесценения дебиторской задолженности от компаний, находящихся под общим контролем).

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Период, закончившийся 30 июня 2016 г.	Период, закончившийся 30 июня 2015 г.		
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров и услуг	297	1 145 236	148	1 127 577
Закупки	(147 377)	(1 646 634)	(131 995)	(498 667)
Процентный доход	33 781	19 011	14 456	30 479
Процентный расход	(457 942)	(4 102)	(449 080)	(4 118)
Получение кредитов	5 792 652	-	5 031 477	40 000
Погашение кредитов	(7 352 820)	-	(5 400 836)	(40 000)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, уплачиваемого ключевому управленческому персоналу Группы, включая членов Совета директоров Компании, определяется за период между годовыми общими собраниями акционеров. В первом полугодии 2016 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в составе сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 34 298 тыс. рублей (в первом полугодии 2015 г.: 40 452 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

Гарантии

По состоянию на 30 июня 2016 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 4 352 268 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 г.: 3 902 766 тыс. рублей).

Политика ценообразования

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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

8. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	17 257	12 000
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	178 536	584
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	114 245	54 496
Эквиваленты денежных средств в рублях	5 300	34 559
Эквиваленты денежных средств в евро	29 488	1 102 103
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	344 826	1 203 742
Банковский овердрафт	(44 381)	(188 832)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств	300 445	1 014 910

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2015 г.: 0,1%).

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости.

9. Дебиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 314 425	2 324 989
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	5 246 115	6 603 388
НДС к возмещению	88 774	1 216
Прочая дебиторская задолженность	1 094 870	1 226 001
Итого финансовые активы	7 744 184	10 155 594
Прочие налоги к получению	332 434	218 843
Итого дебиторская задолженность	8 076 618	10 374 437
Авансы поставщикам	510 796	651 114

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков на 30 июня 2016 года не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 30 июня 2016 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 169 351 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 842 684 тыс. рублей) были обесценены на индивидуальной основе. Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность, в основном, относится к клиентам, имеющим задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, которая, по мнению руководства, не будет взыскана.

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(34 301)	(711 593)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(59 812)	(59 812)
Авансы поставщикам	(14 014)	(11 413)
Прочая дебиторская задолженность	(61 224)	(59 866)
	(169 351)	(842 684)

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

9. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2015 г.	(594 068)	-	(1 486)	(62 198)	(657 752)
Резерв начисленный	(150 078)	(59 812)	(10 078)	(1 244)	(221 212)
Резерв использованный	1 621	-	90	112	1 823
Восстановление резерва	30 980	-	61	4 190	35 231
Курсовые разницы	(48)	-	-	(726)	(774)
На 30 декабря 2015 г.	(711 593)	(59 812)	(11 413)	(59 866)	(842 684)
Резерв начисленный	(4 858)	-	(2 901)	(1 748)	(9 507)
Резерв использованный	-	-	-	1	1
Восстановление резерва	682 035	-	300	1	682 336
Курсовые разницы	115	-	-	388	503
На 30 июня 2016 г.	(34 301)	(59 812)	(14 014)	(61 224)	(169 351)

По состоянию на 30 июня 2016 г. дебиторская задолженность в сумме 739 581 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 796 147 тыс. рублей) была просроченной, но не относилась к категории обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, не являющихся связанными сторонами, по которым не было отмечено случаев непогашения обязательств.

Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам возникновения следующим образом:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 6 месяцев	312 128	641 924
От 6 до 12 месяцев	427 453	154 223
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	739 581	796 147

10. Запасы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	1 148 877	1 234 135
Незавершенное производство	1 220 718	1 378 447
Готовая продукция	945 574	672 520
Товары в пути	5 477	68 542
Резерв под обесценение запасов	(293 508)	(354 295)
Прочие	68 002	106 956
Итого запасы	3 095 140	3 106 305

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

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

Ижорские заводы

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

10. Запасы (продолжение)

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2015 г.	(216 850)
Начисление резерва	(192 758)
Восстановление резерва	55 313
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(354 295)
Начисление резерва	(38 024)
Восстановление резерва	772
Использование резерва	98 039
Остаток на 30 июня 2016 г.	(293 508)

11. Прочие оборотные финансовые активы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные займы выданные	498 343	488 641
Резерв по краткосрочным займам выданным	(7 822)	(7 822)
Прочие	709	49
Итого прочие оборотные активы	491 230	480 868

Балансовая стоимость прочих оборотных финансовых активов принимается равной их справедливой стоимости. Краткосрочные займы были преимущественно выданы компаниям под общим контролем. Данные компании ведут деятельность в России и производят оборудование для тяжелого машиностроения. На 30 июня 2016 г.: 19% и 46% от общей суммы займов были выданы двум отдельным заемщикам (31 декабря 2015: 38%, 45%). Руководство Группы оценило способность выплаты займов данными заемщиками на основании финансовой информации по данным заемщикам. На основании данной оценки, руководство сделало вывод, что обесценение по данным займам отсутствует.

По состоянию на 30 июня 2016 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, составила 7 822 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 7 822 тыс. рублей).

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным
Остаток на 1 января 2015 г.	(9 390)
Восстановление резерва	1 568
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(7 822)
Остаток на 30 июня 2016 г.	(7 822)

Ижорские заводы

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2016 г.					
Первоначальная стоимость	3 814 752	5 932 199	144 719	866 375	10 758 045
Накопленная амортизация	(823 336)	(2 809 811)	(118 409)	-	(3 751 556)
Признанный убыток от обесценения	(28 797)	(1 338)	(1)	(1 453)	(31 589)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	2 962 619	3 121 050	26 309	864 922	6 974 900
Курсовые разницы	-	-	(14)	-	(14)
Поступления	-	7 837	1 390	435 741	444 968
Перевод между категориями	1 782	405 756	58	(407 596)	-
Выбытия	(176)	(129)	(97)	(15 004)	(15 406)
Амортизация	(43 645)	(234 185)	(4 887)	-	(282 717)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.	2 920 580	3 300 329	22 759	878 063	7 121 731
Остаток на 30 июня 2016 г.					
Первоначальная стоимость	3 807 680	6 329 362	142 928	879 516	11 159 486
Накопленная амортизация	(864 775)	(3 027 904)	(120 168)	-	(4 012 847)
Признанный убыток от обесценения	(22 325)	(1 129)	(1)	(1 453)	(24 908)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.	2 920 580	3 300 329	22 759	878 063	7 121 731

Сравнительная информация за 2015 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2015 г.					
Первоначальная стоимость	3 610 707	5 085 219	150 515	914 289	9 760 730
Накопленная амортизация	(740 356)	(2 391 219)	(115 624)	-	(3 247 199)
Признанный убыток от обесценения	(31 130)	(2 023)	(1)	(1 453)	(34 607)
Остаточная стоимость на 1 января 2015 г.	2 839 221	2 691 977	34 890	912 836	6 478 924
Курсовые разницы	-	-	(25)	-	(25)
Поступления	6 902	83 981	1 218	972 914	1 065 015
Перевод между категориями	204 330	812 127	1 168	(1 017 625)	-
Выбытия	(2 564)	(9 471)	(257)	(3 203)	(15 495)
Амортизация	(85 270)	(457 564)	(10 685)	-	(553 519)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	2 962 619	3 121 050	26 309	864 922	6 974 900
Остаток на 31 декабря 2015 г.					
Первоначальная стоимость	3 814 752	5 932 199	144 719	866 375	10 758 045
Накопленная амортизация	(823 336)	(2 809 811)	(118 409)	-	(3 751 556)
Признанный убыток от обесценения	(28 797)	(1 338)	(1)	(1 453)	(31 589)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	2 962 619	3 121 050	26 309	864 922	6 974 900

Авансы под основные средства находятся в составе незавершенного строительства.

По состоянию на 30 июня 2016 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 1 957 460 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 1 780 878 тыс. рублей) (Примечание 16).

Земля и здания по состоянию на 30 июня 2016 г. включают 43 участка земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 988 958 кв.м. (31 декабря 2015 г. - 43 участка земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 988 958 кв.м.)

В течение шести месяцев 2016 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 12 633 тыс. рублей (в течение 2015 г. - 44 614 тыс. рублей), из расчета 8,25% годовых (2015 г.: 8,25%).

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

13. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов включала следующее:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2016 г.				
Первоначальная стоимость	160 652	253 389	145 433	559 474
Накопленная амортизация	(17 720)	(145 474)	(88 751)	(251 945)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	142 932	107 915	56 682	307 529
Курсовые разницы	-	(1)	-	(1)
Поступления	16 527	11 220	4 726	32 473
Выбытия	(2 025)	-	(6)	(2 031)
Амортизация	-	(16 662)	(7 497)	(24 159)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.	157 434	102 472	53 905	313 811
Остаток на 30 июня 2016 г.				
Первоначальная стоимость	175 153	264 423	148 180	587 756
Накопленная амортизация	(17 719)	(161 951)	(94 275)	(273 945)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.	157 434	102 472	53 905	313 811

Сравнительная информация за 2015 год:

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

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

Ижорские заводы

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

14. Прочие внеоборотные финансовые активы

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	68 158	68 158
Обесценение инвестиций, имеющейся в наличии для продажи, оцененной по стоимости приобретения	(65 903)	(65 903)
Дебиторская задолженность долгосрочная	81 780	149 705
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	84 035	151 960

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

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

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

Прочие инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и оцененные по стоимости приобретения на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015г. включают некотирующиеся долевые ценные бумаги в таких сферах деятельности как сервисное обслуживание и поставка запчастей для горного оборудования. Для таких инвестиций не существует рынка, и в последнее время сделки с третьими сторонами не проводились, из которых была бы очевидна их справедливая стоимость.

15. Кредиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	935 997	1 522 491
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	63 751	151 811
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	138 415	159 170
Итого финансовые обязательства	1 138 163	1 833 472
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	40 802	-
Кредиторская задолженность по заработной плате	125 973	154 500
Резерв по неиспользованным отпускам	132 702	114 533
НДС к уплате	80 019	231 103
Авансы полученные	2 380 488	2 602 901
Прочие налоги к уплате	118 422	123 486
Итого кредиторская задолженность	4 016 569	5 059 995

По состоянию на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

16. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	21 973
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	455 734	132 613
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8 291 803	9 799 158
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	59 006
Итого краткосрочные кредиты и займы	8 747 537	10 012 750

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	1,52%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	0,15%-1,9%	0,51%-1,61%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8,25%-9,25%	8,25%-9,25%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	8,25%

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости. По состоянию на 30 июня 2016 г. Группа имеет краткосрочные кредиты, обеспеченные основными средствами. Балансовая стоимость переданных в залог основных средств раскрыта в Примечании 12.

Долгосрочные кредиты и займы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 880 868	2 149 562
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	98 626	171 026
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 979 494	2 320 588

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости.

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	9,25%	9,25%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	2,05%-2,35%	1,90%

На 30 июня 2016 г. долгосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами (Примечание 12).

На 30 июня 2016 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2018 г.	2019 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 685 754	195 114	1 880 868
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	48 067	50 559	98 626
	1 733 821	245 673	1 979 494

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

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

Ижорские заводы

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

17. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы полученные	74 880	42 453
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	-	377 595
Прочие долгосрочные обязательства	74 880	420 048

18. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2015 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2015 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 30 июня 2016 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. общее количество выпущенных именных бездокументарных обыкновенных и именных бездокументарных привилегированных акций составляет 1 868 тыс. и 353 тыс. соответственно. Номинальная стоимость каждой акции составляет 400 руб.

Привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах. Сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 (десяти) процентов чистой прибыли Компании, разделенных на число размещенных привилегированных акций. При этом, если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям указанного типа должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям, а также о выплате дивидендов в неполном размере по привилегированным акциям. Владельцы привилегированных акций, размер дивиденда по которым определен в уставе общества, имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа.

В случае ликвидации, после погашения обязательств по невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения. Чистая прибыль определяется на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2016 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 2 216 500 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 г. 1 631 624 тыс. рублей).

В течение шести месяцев 2016 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

19. Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(51 686)	34 136
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	2 653 815	1 407 426
Расходы на оплату труда	1 067 878	1 229 362
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	385 199	472 872
Газ и топливо	231 131	248 515
Амортизация основных средств	252 770	239 033
Амортизация нематериальных активов	3 890	3 092
Изменение резерва под обесценение запасов	(60 013)	(18 919)
Прочие	50 026	58 006
Итого себестоимость реализации	4 533 010	3 673 523

20. Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Транспортные расходы	41 093	6 168
Услуги	35 800	7 426
Расходы на оплату труда	54 724	55 342
Прочие	101 903	97 908
Итого коммерческие расходы	233 520	166 844

21. Общие и административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Расходы на оплату труда	258 856	269 493
Услуги	145 911	158 266
Налоги	43 476	44 701
Амортизация основных средств	9 963	11 483
Амортизация нематериальных активов	20 267	19 657
Административные накладные расходы	25 552	32 635
Итого общие и административные расходы	504 025	536 235

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

22. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Прибыль от выбытия НМА	17	237
Прибыль от выбытия основных средств	15 905	-
Прибыль от списания финансовых обязательств	129	229
Штрафы, пени, неустойки	7 562	-
Прочие доходы	-	1 308
Итого прочие операционные доходы	23 613	1 774

Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Расходы по операционной аренде	(23 573)	(27 124)
Убыток от выбытия основных средств	-	(2 502)
Штрафы, пени, неустойки	-	(2 323)
Убыток от выбытия запасов	(28 220)	(10 602)
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности	(1 050)	(53 148)
Прочие расходы	(7 251)	(44 775)
Итого прочие операционные расходы	(60 094)	(140 474)

23. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Проценты к получению по займам выданным	96 214	70 869
Финансовые доходы	96 214	70 869
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(462 087)	(453 235)
Чистый убыток по курсовым разницам	(270 586)	(641 459)
Финансовые расходы	(732 673)	(1 094 694)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(636 459)	(1 023 825)

Проценты к получению по займам выданным, по которым в отчетном периоде было начислено обесценение, составили 428 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015: 512 тыс. рублей).

Финансовые доходы и расходы, отнесенные на прочую совокупную прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Курсовая разница от пересчета валют	18 685	(180 386)
Финансовые доходы/ (расходы), отнесенные непосредственно на прочую совокупную прибыль, за вычетом налогов	18 685	(180 386)
Приходится на:		
долю акционеров	15 695	(180 386)
долю меньшества	2 990	-
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	18 685	(180 386)

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

24. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(2 512)	(5 031)
Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	244 720	187 178
Доход по налогу на прибыль	242 208	182 147

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Убыток до налогообложения	(395 752)	(935 544)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(79 150)	(187 109)
Доходы/(расходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	(163 058)	4 962
Доход по налогу на прибыль	(242 208)	(182 147)

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

Ижорские заводы

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

24. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2016 г.	Возникновение и погашение разниц	Курсовые разницы от перерасчета валют	30 июня 2016 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:				
Основные средства	11 829	(820)	-	11 009
Нематериальные активы	10 070	149	-	10 219
Кредиторская задолженность и начисления	179 132	(28 246)	-	150 886
Товарно-материальные запасы	91 698	(24 745)	-	66 953
Резерв по запасам	70 875	(12 157)	-	58 718
Дебиторская задолженность	71	2 260	-	2 331
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	14 851	82 465	-	97 316
Перенос налогового убытка на будущие периоды	434 704	(17 019)	(254)	417 431
Прочие	60 111	3 304	(168)	63 247
Налоговые активы	873 341	5 191	(422)	878 110
Зачет налога	(848 580)	-	-	(628 039)
Чистые налоговые активы	24 761			250 071
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(264 462)	(26 479)	-	(290 941)
Нематериальные активы	(214)	13	-	(201)
Товарно-материальные запасы	(123 159)	(3 156)	-	(126 315)
Дебиторская задолженность	(332 419)	140 166	-	(192 253)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(119 185)	116 573	-	(2 612)
Кредиторская задолженность	(180)	(476)	-	(656)
Прочие	(41 517)	12 888	-	(28 629)
Налоговые обязательства	(881 136)	239 529	-	(641 607)
Зачет налога	848 580	-	-	628 039
Чистые налоговые обязательства	(32 556)			(13 568)

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

24. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2015 год:

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

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

25. Резервы по обязательствам и расходам

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Резерв по судебным искам	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2016 г. (Использованные)/	58 876	188 842	369 457	179 018	539	796 732
начисленные	24 555	2 376	(16 159)	(29 381)	(539)	(19 148)
На 30 июня 2016 г.	83 431	191 218	353 298	149 637	-	777 584
За вычетом резервов по убыточным контрактам, свернутым с активами по договорам строительного подряда	(72 805)	-	(288 889)	(20 054)	-	(381 748)
На 30 июня 2016 г.	10 626	191 218	64 409	129 583	-	395 836
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(126 686)	-	-	-	(126 686)
На 30 июня 2016 г.	10 626	64 532	64 409	129 583	-	269 150

Сравнительная информация за 2015 год:

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

Резерв по убыточным договорам

Резервы по ожидаемым убыткам от убыточных договоров признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора.

Резерв по гарантийным обязательствам

Группа предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов.

Резерв на сумму 191 218 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 188 842 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

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.

Резерв по штрафным санкциям

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой покупателям продукции.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

26. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2016 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 416 518 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 1 113 684 тыс. рублей).

Налогообложение

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

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

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. рублей в 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 сокращенную консолидированную промежуточную 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 сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные разбирательства

В течение шести месяцев 2016 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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

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

Гарантии

По состоянию на 30 июня 2016 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по кредитам, полученным связанными сторонами, в размере 4 352 268 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 3 902 766 тыс. рублей).

Кредиты и обязательства по договорам Группы обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 150 658 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 209 581 тыс. рублей).

Операционная аренда

Группа арендует несколько земельных участков по договорам операционной аренды. Договоры операционной аренды заключены на разных условиях и с разными сроками пролонгации.

Ниже представлены платежи по операционной аренде:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Менее 1 года	(16 318)	(15 508)
От 1-5 лет	(73 055)	(69 616)
Свыше 5 лет	(556 209)	(536 664)
Итого платежи по операционной аренде	(645 582)	(621 788)

Условное обязательство

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа признает условное обязательство, возникшее из-за невыполнения обязательства в отношении условий договора на предоставление услуг и поставки продукции по независимым от нее причинам. Группа оценивает величину условного обязательства как существенную, однако не имеет возможности точно рассчитать итоговую сумму. Исходя из условий соглашения, Руководство Группы оценивает вероятность выплат штрафных санкций как среднюю и планирует отстаивать свою позицию в правовом порядке.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился) в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином

27. Основные дочерние компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %
ООО «Бизнес Парк Ижора»	Россия	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	100	100
ООО «ИЗ-Картэкс» имени П.Г. Коробкова»	Россия	Производство горного оборудования	84	84
ООО «Ижорская энергетическая компания»	Россия	Передача электроэнергии	100	100
ООО «Ижора-Ремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	99,98	99,98
ООО «Ижорские сварочные материалы»	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	100	100
ООО «ОМЗ-ТермоПресс»	Россия	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла	100	100
ТОО «ИЗ-Картэкс Казахстан-Сервис»	Казахстан	Оптовая торговля техникой для горнодобычи	84	84
ООО «Уралремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	100	100

28. Объединения и выбытия компаний

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года и за 2015 год Группа не проводила операции по объединению и выбытию компаний.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

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

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

Ижорские заводы

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

30. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 30 июня 2016 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	315 338	-	315 338
Эквиваленты денежных средств	29 488	-	29 488
Дебиторская задолженность (Примечание 9)			
Задолженность покупателей и заказчиков	1 314 425	-	1 314 425
Задолженность заказчиков по договорам подряда	5 246 115	-	5 246 115
Прочая дебиторская задолженность	1 094 870	-	1 094 870
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11)			
Краткосрочные займы выданные	490 521	-	490 521
Прочие	709	-	709
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14)			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	2 255	2 255
Дебиторская задолженность долгосрочная	81 780	-	81 780
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	8 573 246	2 255	8 575 501
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			11 735 997
ИТОГО АКТИВЫ	8 573 246	2 255	20 311 498

Ижорские заводы

*Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (аудит не проводился)
в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином*

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

Сравнительная информация за 2015 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	101 639	-	101 639
Эквиваленты денежных средств	1 102 103	-	1 102 103
Дебиторская задолженность (Примечание 9)			
Задолженность покупателей и заказчиков	2 324 989	-	2 324 989
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	6 603 388	-	6 603 388
Прочая дебиторская задолженность	1 226 001	-	1 226 001
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11)			
Краткосрочные займы выданные	480 819	-	480 819
Прочие	49	-	49
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14)			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	2 255	2 255
Дебиторская задолженность долгосрочная	149 705	-	149 705
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	11 988 693	2 255	11 990 948
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			11 309 195
ИТОГО АКТИВЫ	11 988 693	2 255	23 300 143

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.