

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



**Международные стандарты финансовой отчетности
Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора по обзорной проверке
за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.**

Содержание

Заключение независимого аудитора по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении.....	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	4
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. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	9
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике.....	9
6. Информация по сегментам.....	10
7. Расчеты и операции со связанными сторонами	16
8. Денежные средства и их эквиваленты	17
9. Дебиторская задолженность	18
10. Запасы	19
11. Прочие оборотные финансовые активы	19
12. Основные средства	20
13. Нематериальные активы.....	21
14. Прочие внеоборотные финансовые активы.....	22
15. Кредиторская задолженность	22
16. Кредиты и займы.....	23
17. Прочие долгосрочные обязательства	24
18. Капитал	24
19. Себестоимость продаж	25
20. Коммерческие расходы	25
21. Общие и административные расходы.....	25
22. Прочие операционные доходы и расходы	26
23. Финансовые доходы и расходы	26
24. Налог на прибыль.....	27
25. Резервы по обязательствам и расходам	30
26. Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	31
27. Основные дочерние компании.....	32
28. Справедливая стоимость финансовых инструментов	33
29. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	34

Заключение независимого аудитора по обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Акционерам ПАО «Ижорские заводы»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ижорские заводы» (ПАО «Ижорские заводы», ОГРН 1027808749121, Российская Федерация, 196650, город Санкт-Петербург, город Колпино, Завод Ижорский, дом б/н) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года, сокращенного промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, сокращенного промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств и сокращенного промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – «сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная

консолидированная промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Милюкова И.М.,
Партнер

Аудиторская организация:

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

ОГРН 1027700477958

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

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

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

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

27 августа 2018 года

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	135 305	35 238
Дебиторская задолженность	9	3 838 383	2 463 415
Авансы поставщикам	9	1 179 412	847 890
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		6 654	34 992
Запасы	10	1 145 878	959 070
Прочие оборотные финансовые активы	11	3 373 329	2 787 301
Итого оборотные активы		9 678 961	7 127 906
Внеоборотные активы:			
Основные средства	12	3 814 482	3 888 955
Нематериальные активы	13	70 236	76 817
Отложенный налоговый актив	24	155 508	163 777
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	60 813	774 168
Прочие внеоборотные активы		4 286	6 726
Итого внеоборотные активы		4 105 325	4 910 443
Итого активы		13 784 286	12 038 349
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	15	2 585 823	2 191 573
Резервы по обязательствам и расходам	25	25 005	304 352
Краткосрочные кредиты и займы	16	6 368 746	4 876 395
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		126	-
Итого краткосрочные обязательства		8 979 700	7 372 320
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	16	105 510	12 224
Отложенное налоговое обязательство	24	16 988	19 479
Резервы по обязательствам и расходам	25	8 855	12 193
Прочие долгосрочные обязательства	17	7 754	3 295
Итого долгосрочные обязательства		139 107	47 191
Итого обязательства		9 118 807	7 419 511
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
Нераспределенная прибыль/(убыток)		7 700	(38 941)
Итого капитал		4 665 479	4 618 838
Итого обязательства и капитал		13 784 286	12 038 349

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством 27 августа 2018 г.:



Генеральный директор
Ю.С. Гордиенков



Главный бухгалтер
Е.П. Сутина

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка		2 930 671	3 366 809
Себестоимость продаж	19	(2 444 071)	(2 798 932)
Валовая прибыль		486 600	567 877
Коммерческие расходы	20	(80 910)	(95 273)
Общие и административные расходы	21	(298 953)	(328 607)
Прочие операционные доходы	22	14 123	38 007
Прочие операционные расходы	22	(76 921)	(4 368)
Операционная прибыль		43 939	177 636
Финансовые доходы	23	252 955	126 666
Финансовые расходы	23	(234 860)	(190 099)
Прибыль до налогообложения		62 034	114 203
Расходы по налогу на прибыль	24	(15 393)	(43 046)
Прибыль за период по продолжающейся деятельности		46 641	71 157
Прекращенная деятельность:			
Убыток от операций по прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль		-	(145 842)
Убыток за период по прекращенной деятельности		-	(145 842)
Прибыль/ (убыток) за период		46 641	(74 685)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/ (убыток):</i>			
Прочий совокупный доход/ (убыток) за период за вычетом налога на прибыль		46 641	(74 685)
Общий совокупный доход / (убыток) за период		46 641	(74 685)
Продолжающаяся деятельность:			
Прибыль за период, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		46 641	71 157
Держателей неконтролирующих долей участия		-	-
Прибыль за период		46 641	71 157
Прекращенная деятельность:			
Прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		46 641	(145 842)
Держателей неконтролирующих долей участия		-	-
Прибыль/ (убыток) за период		46 641	(145 842)
Общая совокупная прибыль/ (убыток) за период, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		46 641	(74 685)
Держателей неконтролирующих долей участия		-	-
Прибыль/ (убыток) за период		46 641	(74 685)

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/(убыток) до налогообложения		62 034
Поправки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	12,13	148 446
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(231 946)
Прибыль от списания финансовых обязательств	23	(2 026)
Прибыль от выбытия основных средств	22	(66)
Убыток от выбытия нематериальных активов	22	70
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	23	56 433
Курсовым разницы, свернуто	23	(82 812)
Прочие неденежные изменения		(128)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		(49 995)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(811 079)
Изменение запасов		(181 140)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		275 482
Денежные средства от операционной деятельности		(766 732)
Налог на прибыль уплаченный		18 849
Чистые денежные средства полученные от в операционной деятельности		(747 883)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(71 348)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		13 814
Проценты полученные		142 868
Чистый отток займов выданных		(609 484)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(524 150)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		2 677 811
Погашение кредитов и займов		(1 077 900)
Проценты уплаченные		(226 616)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		1 373 295
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		101 262
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	3 247
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	104 509

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2017 г.	Продолжающаяся деятельность за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2017 г.	Прекращенная деятельность за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2017 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:				
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(65 738)	114 203	(179 941)
Поправки на:				
Амортизацию основных средств и НМА		143 103	49 667	93 436
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(13 193)	(21 132)	7 939
Прибыль от списания финансовых обязательств	22	(5)	(5)	-
Прибыль от выбытия основных средств	22	(3 538)	(499)	(3 039)
Убыток от выбытия нематериальных активов	22	63	63	-
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	23	179 085	102 957	76 128
Курсовым разницы, свернуто	23	9 354	(36 722)	46 076
Прочие неденежные изменения		328	328	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		249 459	208 860	40 599
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		1 771 580	1 262 010	509 570
Изменение запасов		(182 088)	131 653	(313 741)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(1 195 145)	(1 166 761)	(28 384)
Денежные средства от операционной деятельности		643 806	435 762	208 044
Налог на прибыль уплаченный		(40 935)	(40 935)	-
Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности		602 871	394 827	208 044
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:				
Приобретение основных средств и НМА		(122 032)	(33 519)	(88 513)
Поступления от продажи основных средств и НМА		40 473	37 344	3 029
Поступление от продажи дочерних компаний		980 000	980 000	-
Проценты полученные		69 643	68 989	654
Чистый отток займов выданных		(551 195)	(551 195)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных) в инвестиционной деятельности		416 889	501 719	(84 830)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:				
Привлечение кредитов и займов		2 217 846	2 024 946	192 900
Погашение кредитов и займов		(2 914 833)	(2 575 010)	(339 823)
Проценты уплаченные		(264 020)	(190 363)	(73 657)
Приобретение неконтролирующей доли участия		(132 189)	(132 189)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 093 196)	(872 616)	(220 580)
Воздействие изменения валютного курса		1 329	-	1 329
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(72 107)	23 930	(96 037)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		108 983	(82 627)	191 610
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		36 876	(58 697)	95 573
За вычетом денежных средств и их эквивалентов пререкращенной деятельности		(95 573)	-	(95 573)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности		(58 697)	(58 697)	-

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Приходится на долю акционеров				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2017 г.	3 087 537	1 570 242	15 207	349 343	250 888	5 273 217
Продолжающаяся деятельность:						
Прибыль за период	-	-	-	71 157	-	71 157
Прекращенная деятельность:						
Убыток за период	-	-	-	(145 842)	-	(145 842)
Прочий совокупный доход/(убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/(убыток):						
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	3 043	116 991	(250 888)	(130 854)
Эффект от выбытия дочерних обществ под общим контролем	-	-	(18 250)	(499 096)	-	(517 346)
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	-	-	(15 207)	(456 790)	(250 888)	(722 886)
Остаток на 30 июня 2017 г.	3 087 537	1 570 242	-	(107 447)	-	4 550 332
Остаток на 1 января 2018 г.	3 087 537	1 570 242	-	(38 941)	-	4 618 838
Прибыль за период	-	-	-	46 641	-	46 641
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	-	-	-	46 641	-	46 641
Остаток на 30 июня 2018 г.	3 087 537	1 570 242	-	7 700	-	4 665 479

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

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

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

Представленная 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.

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.).

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

3. Основные положения учетной политики

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г.

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. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в связи с чем требуется пересмотр показателей предыдущей финансовой отчетности. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

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

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

Продажа продукции

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

Оказание услуг и продажа товаров

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

Классификация и оценка

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

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

Модель обесценения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Информация по сегментам

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

Деятельность Группы осуществляется в рамках одного крупного сегмента, описанного ниже, и прочих операций.

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.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

6. Информация по сегментам (продолжение)

Россия:

	ПАО «Ижорские заводы»	Прочие	Итого
За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.			
Выручка по сегментам	2 144 256	930 558	3 074 814
Выручка от межсегментных продаж	2 514	141 629	144 143
Выручка от внешних продаж	2 141 742	788 929	2 930 671
Прибыль отчетного сегмента за период	89 712	27 548	117 260
Процентный доход	146 748	841	147 589
Процентный расход	(226 575)	(5 414)	(231 989)
Амортизация	(124 011)	(24 435)	(148 446)
Расход по налогу на прибыль	(7 138)	(8 023)	(15 161)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 года:

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Атомное оборудование	1 301 052
Нефтегазовое оборудование	710 938
Прочее	918 681
Итого	2 930 671

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, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Прибыль за период по отчетным сегментам	117 260
Эффект от исключения дивидендов внутригрупповых компаний	(71 569)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	950
Прибыль за период	46 641

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, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	2 930 671
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 930 671

6. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2018 года:
Россия:

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	13 514 513	8 850 520
Прочие	1 110 125	609 588
Итого	14 624 638	9 460 108

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 30 июня 2018 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	14 624 638
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(341 301)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(496 741)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(2 310)
Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	13 784 286

Итого обязательства по сегментам	9 460 108
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(341 301)
Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	9 118 807

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, закончившиеся 30 июня 2018 г.	Внеоборотные активы на 30 июня 2018 г.
Российская Федерация	2 751 670	3 889 004
Страны ОЭСР	4 072	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	174 929	-
Итого	2 930 671	3 889 004

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

Продолжающаяся деятельность:

Россия:

	ПАО «Ижорские заводы»	Прочие	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.			
Выручка по сегментам	2 559 481	1 012 739	3 572 220
Выручка от межсегментных продаж	2 922	118 703	121 625
Выручка от внешних продаж	2 556 559	894 036	3 450 595
Прибыль отчетного сегмента за период	80 851	54 077	134 928
Процентный доход	93 532	1 190	94 722
Процентный расход	(190 099)	(7 580)	(197 679)
Амортизация	(115 421)	(27 862)	(143 283)
Расход по налогу на прибыль	(26 272)	(16 484)	(42 756)

Прекращенная деятельность:

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года

Выручка	790 264
Выручка от межсегментных продаж	8 422
Выручка от внешних продаж	781 842
Убыток отчетного сегмента за период	(138 165)
Процентный доход	654
Процентный расход	(76 782)
Амортизация	(93 435)
Доход по налогу на прибыль	34 101

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. в разрезе продолжающейся и прекращенной деятельности:

	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность
Атомное оборудование	2 118 532	-
Нефтегазовое оборудование	286 883	-
Горное оборудование	-	680 731
Прочее	961 394	101 111
Итого	3 366 809	781 842

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

6. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за период, закончившийся 30 июня 2017 года, представленном в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в разрезе продолжающейся и прекращенной деятельности:

Продолжающаяся деятельность:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль за период по отчетным сегментам	134 928
Прибыль по прочим операциям	7 673
Эффект от исключения дивидендов внутригрупповых компаний	(72 600)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	1 156
Прибыль за период	71 157

Прекращенная деятельность:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Убыток за период по сегментам	(138 165)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(7 677)
Убыток за период	(145 842)

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 в разрезе продолжающейся и прекращенной деятельности:

Продолжающаяся деятельность:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	3 450 595
Эффект от исключения операций по прекращенной деятельности	(83 786)
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе	3 366 809

Прекращенная деятельность:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	781 842
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе	781 842

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

6. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2017 г.:

Россия:

Продолжающаяся деятельность:

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
ПАО "Ижорские заводы"	10 168 994	5 400 655
Прочие	1 176 661	698 001
Итого	11 345 655	6 098 656

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

Итого активы по сегментам	11 345 655
Прочие активы	168 360
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(535 105)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(496 762)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(2 779)
Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	10 479 369

Итого обязательства по сегментам	6 098 656
Прочие обязательства	365 486
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(535 105)
Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	5 929 037

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

Продолжающаяся деятельность:

	Выручка за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2017 г.
Российская Федерация	3 283 303	4 003 624
Страны ОЭСР	3 566	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	79 940	-
Итого	3 366 809	4 003 624

Прекращенная деятельность:

	Выручка за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Российская Федерация	722 083
Страны ОЭСР	5 243
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	54 516
Итого	781 842

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

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 промежуточных акционеров Группы - ЗАО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Машиностроение» и ЗАО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Промышленные инвестиции».

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

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	119 223	-	31 881	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	8	409 829	7	548 242
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	(106 402)		(107 159)
Прочая дебиторская задолженность	106	919 946	89	929 655
Авансы выданные	-	974 737	-	722 165
Займы выданные	204	3 373 945	49	2 779 791
Кредиторская задолженность	(308 854)	(293 482)	(62 481)	(189 438)
Авансы полученные	-	(913 941)	-	(739 391)
Долгосрочные кредиты и займы	(105 510)	-	(12 224)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(6 368 746)	-	(4 876 395)	-

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

Основная сумма кредитов деноминирована в рублях. Информация о процентных ставках и сроках погашения кредитов и займов, полученных от связанных сторон, представлена в Примечании 16.

В сальдо операций со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2018 г. и в состав показателей по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в категории компаний под общим контролем включены сальдо по существенным операциям и операции с компаниями, находящимися под государственным контролем.

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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров и услуг	41	2 293 575	37	2 570 591
Закупки	(222 555)	(623 169)	(58 347)	(590 209)
Процентный доход	1 984	125 657	15 995	54 369
Процентный расход	(226 301)	-	(189 865)	-
Получение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	2 988 503	-	3 177 286	-
Погашение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	(1 408 828)	-	(3 950 532)	-

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 2018 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 32 727 тыс. рублей (в первом полугодии 2017 г.: 21 418 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

Гарантии

По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 180 537 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 3 059 426 тыс. рублей).

Политика ценообразования

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

8. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	30 976	8 881
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	9	11
Эквиваленты денежных средств в рублях	104 320	26 346
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	135 305	35 238
Банковский овердрафт	(30 796)	(31 991)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	104 509	3 247

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2017 г.: 0,1%).

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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

9. Дебиторская задолженность

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	544 004	577 104
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 357 565	1 660 151
Прочая дебиторская задолженность	868 908	182 666
Итого финансовые активы	3 770 477	2 419 921
НДС к возмещению	95	4 115
Прочие налоги к получению	67 811	39 379
Итого дебиторская задолженность	3 838 383	2 463 415
Авансы поставщикам	1 179 412	847 890

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков на 30 июня 2018 года не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 30 июня 2018 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 182 278 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 184 531 тыс. рублей) были обесценены на индивидуальной основе. Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность, в основном, относится к клиентам, имеющим задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, которая, по мнению руководства, не будет взыскана. Так же по дебиторской задолженности Общество производит оценку ожидаемых кредитных убытков за весь срок, даже в том случае, если вероятность непогашения мала. Для оценки используется внутренняя информация за прошлые периоды.

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(13 180)	(16 182)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(59 812)	(59 812)
Авансы поставщикам	(1 834)	(1 291)
Прочая дебиторская задолженность	(107 452)	(107 246)
	(182 278)	(184 531)

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2017 г.	(24 089)	(59 812)	(1 148)	(108 221)	(193 270)
Резерв начисленный	(2 800)	-	(1 016)	(82)	(3 898)
Резерв использованный	8 616	-	703	859	10 178
Восстановление резерва	2 091	-	170	198	2 459
На 31 декабря 2017 г.	(16 182)	(59 812)	(1 291)	(107 246)	(184 531)
Резерв начисленный	(173)	-	(88)	(230)	(491)
Резерв использованный	757	-	479	-	278
Восстановление резерва	2 418	-	24	24	2 466
На 30 июня 2018 г.	(13 180)	(59 812)	(1 834)	(107 452)	(182 278)

По состоянию на 30 июня 2018 г. дебиторская задолженность в сумме 4 511 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 151 924 тыс. рублей) была просроченной, но не относилась к категории обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, по которым не было отмечено случаев непогашения обязательств.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

9. Дебиторская задолженность (продолжение)

Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам возникновения следующим образом:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Менее 6 месяцев	4 163	42 885
От 6 до 12 месяцев	348	109 039
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	4 511	151 924

10. Запасы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	989 555	761 261
Незавершенное производство	157 544	179 741
Готовая продукция	42 240	53 336
Резерв под обесценение запасов	(77 882)	(85 167)
Прочие	34 421	49 899
Итого запасы	1 145 878	959 070

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

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

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2017 г.	(104 064)
Восстановление резерва	18 897
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(85 167)
Восстановление резерва	7 285
Остаток на 30 июня 2018 г.	(77 882)

11. Прочие оборотные финансовые активы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные займы выданные	3 382 435	2 788 127
Резерв по краткосрочным займам выданным	(9 114)	(829)
Прочие	8	3
Итого прочие оборотные активы	3 373 329	2 787 301

Балансовая стоимость прочих оборотных финансовых активов приближена к их справедливой стоимости. Краткосрочные займы были выданы компаниям под общим контролем со сроком погашения в 2019 году, процентные ставки по займам составляют 8.5-11%. На 30 июня 2018: 89% и 6% от общей суммы займов были выданы двум отдельным заемщикам (31 декабря 2017: 87%, 7%). Поскольку краткосрочные займы относятся к активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, то Руководство группы проводит оценку резерва на ожидаемые кредитные убытки и учитывает вероятность потерь по данным активам даже в том случае, когда такая вероятность мала. Для оценки используется внутренняя информация за прошлые периоды. Оценка производится за период в 12 месяцев или за весь срок в зависимости от степени кредитного риска.

По состоянию на 30 июня 2018 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, составила 9 114 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 829 тыс. рублей).

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

11. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

Резерв по краткосрочным займам выданным	
Остаток на 1 января 2017 г.	(7 822)
Восстановление резерва	6 993
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(829)
Начисление резерва	(8 285)
Остаток на 30 июня 2018 г.	(9 114)

12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	3 064 305	3 533 178	99 542	137 052	6 834 077
Накопленная амортизация	(784 610)	(2 052 433)	(88 506)	-	(2 925 549)
Признанный убыток от обесценения	(16 287)	(845)	(1)	(2 440)	(19 573)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	2 263 408	1 479 900	11 035	134 612	3 888 955
Поступления	-	7 106	128	56 384	63 618
Перевод между категориями	2 581	11 152	-	(13 733)	-
Выбытия	(136)	(58)	-	-	(194)
Амортизация	(28 129)	(107 518)	(2 250)	-	(137 897)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	2 237 724	1 390 582	8 913	177 263	3 814 482
Остаток на 30 июня 2018 г.					
Первоначальная стоимость	3 066 683	3 547 670	99 046	179 703	6 893 102
Накопленная амортизация	(813 740)	(2 156 307)	(90 132)	-	(3 060 179)
Признанный убыток от обесценения	(15 219)	(781)	(1)	(2 440)	(18 441)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	2 237 724	1 390 582	8 913	177 263	3 814 482

Сравнительная информация за 2017 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.					
Первоначальная стоимость	3 044 075	3 045 650	103 978	545 252	6 738 955
Накопленная амортизация	(722 820)	(1 874 401)	(91 396)	-	(2 688 617)
Признанный убыток от обесценения	(18 423)	(977)	(1)	(2 440)	(21 841)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	2 302 832	1 170 272	12 581	542 812	4 028 497
Поступления	-	39 026	301	94 312	133 639
Перевод между категориями	22 817	476 132	3 148	(502 097)	-
Выбытия	(1 213)	(8 555)	(460)	(415)	(10 643)
Амортизация	(61 028)	(196 975)	(4 535)	-	(262 538)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	2 263 408	1 479 900	11 035	134 612	3 888 955
Остаток на 31 декабря 2017 г.					
Первоначальная стоимость	3 064 305	3 533 178	99 542	137 052	6 834 077
Накопленная амортизация	(784 610)	(2 052 433)	(88 506)	-	(2 925 549)
Признанный убыток от обесценения	(16 287)	(845)	(1)	(2 440)	(19 573)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	2 263 408	1 479 900	11 035	134 612	3 888 955

По состоянию на 30 июня 2018 г. банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств. Земля и здания по состоянию на 30 июня 2018 г. включают 39 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 945 744 кв.м. (31 декабря 2017 г. - 39 участка земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 945 744 кв.м.)

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских 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 2018 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	58 522	86 372	162 613
Накопленная амортизация	(17 719)	(31 015)	(37 062)	(85 796)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	-	27 507	49 310	76 817
Поступления	-	1 350	3 699	5 049
Выбытия	-	(1 081)	-	(1 081)
Амортизация	-	(5 085)	(5 464)	(10 549)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	-	22 691	47 545	70 236
Остаток на 30 июня 2018 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	57 521	90 072	165 312
Накопленная амортизация	(17 719)	(34 830)	(42 527)	(95 076)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	-	22 691	47 545	70 236

Сравнительная информация за 2017 год:

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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

14. Прочие внеоборотные финансовые активы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	65 903	65 903
Обесценение по долевым ценным бумагам, отражаемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(65 903)	(65 903)
Дебиторская задолженность долгосрочная	60 813	774 168
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	60 813	774 168

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

		30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Наименование компании	Страна регистрации	% акционерного капитала	% акционерного капитала
АО «Связной банк» (бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	1,398
Прочие	Россия	4 185	-
		65 903	65 903

В 2000 г. Группа приобрела 67 085 акций ОАО «Промторгбанк», которые представляли собой 1,398% долю в акционерном капитале. Правопреемником ОАО «Промторгбанк» является Связной Банк (АО) - образованный в 2010 году в результате партнерства АК Промторгбанк (АО) и Группы компаний «Связной». В ноябре 2015 г. Связной Банк (АО) лишен лицензии.

Прочие инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и оцененные по стоимости приобретения на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. включают некотирующиеся долевые ценные бумаги в таких сферах деятельности как сервисное обслуживание и поставка запчастей для горного оборудования. Для таких инвестиций не существует рынка, и в последнее время сделки с третьими сторонами не проводились, из которых была бы очевидна их справедливая стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью от связанных сторон. По состоянию на 30 июня 2018 года задолженность ООО «ОМЗ-Спецсталь» в размере 770 000 тыс. рублей перешла в раздел краткосрочной задолженности.

15. Кредиторская задолженность

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	821 110	669 933
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	11 155	11 490
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	101 879	80 968
Итого финансовые обязательства	934 144	762 391
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	267 585	248 597
Кредиторская задолженность по заработной плате	104 838	136 338
Резерв по неиспользованным отпускам	104 255	85 790
НДС к уплате	93 732	49 253
Авансы полученные	996 669	839 183
Прочие налоги к уплате	84 600	70 021
Итого кредиторская задолженность	2 585 823	2 191 573

По состоянию на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 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 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

16. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	87 324
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	6 368 746	4 789 071
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 368 746	4 876 395

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую стоимость:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	105 510	12 224
Итого долгосрочные кредиты и займы	105 510	12 224

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

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

На 30 июня 2018 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2021 г. и далее	Итого
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	105 510	105 510
	105 510	105 510

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

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

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

	31 декабря 2017 г.		30 июня 2018 г.	
Наименование обязательства	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	12 224	87 323	5 963	105 510
Краткосрочные кредиты и займы	4 876 395	1 492 351	-	6 368 746
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	4 888 619	1 579 674	5 963	6 474 256

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

17. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы полученные	7 754	3 295
Прочие долгосрочные обязательства	7 754	3 295

18. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2017 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2017 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 30 июня 2018 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. общее количество выпущенных и оплаченных именных бездокументарных обыкновенных и именных бездокументарных привилегированных акций составляет 1 868 тыс. и 353 тыс. соответственно. Номинальная стоимость каждой акции составляет 400 рублей.

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

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

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 2018 г. по данным бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, составила 2 335 390 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г. 2 463 978 тыс. рублей). Данная информация будет опубликована в ежеквартальном отчете Компании за 1 полугодие 2018 г.

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 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, закончившиеся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

19. Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	18 161	51 368
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	1 058 754	1 446 293
Расходы на персонал	844 909	685 294
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	246 679	339 946
Газ и топливо	155 921	138 088
Амортизация основных средств	108 150	123 799
Амортизация нематериальных активов	4 487	5 874
Изменение резерва под обесценение запасов	(7 284)	(9 384)
Прочие	14 294	17 654
Итого себестоимость продаж	2 444 071	2 798 932

20. Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Транспортные расходы	4 206	4 553
Услуги	8 675	12 062
Расходы на персонал	31 702	34 028
Прочие	36 327	44 630
Итого коммерческие расходы	80 910	95 273

21. Общие и административные расходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Расходы на персонал	130 737	150 965
Услуги	84 124	68 519
Налоги	53 417	82 107
Амортизация основных средств	9 184	7 485
Амортизация нематериальных активов	6 060	5 942
Административные накладные расходы	15 431	13 589
Итого общие и административные расходы	298 953	328 607

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

22. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль от выбытия основных средств	66	499
Прибыль от списания финансовых обязательств	2 026	5
Прибыль от операционной аренды	7 240	-
Прибыль от выбытия запасов	2 816	298
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности	1 975	509
Прочие доходы	-	36 696
Итого прочие операционные доходы	14 123	38 007

Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Убыток от выбытия нематериальных активов	(70)	(63)
Штрафы, пени, неустойки	(1 117)	(1 802)
Расходы в связи с недозагрузом производственных мощностей	(53 907)	-
Амортизация основных средств при недогрузке производственных мощностей	(20 565)	-
Расходы от операционной аренды	-	(2 273)
Прочие расходы	(1 262)	(230)
Итого прочие операционные расходы	(76 921)	(4 368)

23. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Проценты к получению по займам выданным	170 142	87 142
Чистый доход по курсовым разницам	82 813	36 722
Изменение резерва по займам выданным	-	2 802
Финансовые доходы	252 955	126 666
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(226 575)	(190 099)
Изменение резерва по займам выданным	(8 285)	-
Финансовые расходы	(234 860)	(190 099)
Чистые финансовые (расходы), признаваемые в составе прибыли и убытка за период	18 095	(63 433)

24. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(9 615)	(31 542)
(Расход)/доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(5 778)	(11 504)
Расходы по налогу на прибыль	(15 393)	(43 046)

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

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2017 г.
Прибыль до налогообложения	62 034	114 203
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(12 407)	(22 841)
Влияние налоговых льгот	-	3 737
Необлагаемые расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу	(2 986)	(23 942)
Расход по налогу на прибыль	(15 393)	(43 046)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 гг. составляла 20%.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

24. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2018 г.	Возникновение и погашение разниц	30 июня 2018 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	10 108	(39)	10 069
Нематериальные активы	4 059	137	4 196
Кредиторская задолженность и начисления	84 358	(48 031)	36 327
Товарно-материальные запасы	13 080	104 864	117 944
Резерв по запасам	17 049	(1 457)	15 592
Дебиторская задолженность	14 397	(6 676)	7 721
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	21 322	113	21 435
Перенос налогового убытка на будущие периоды	114 674	82 982	197 659
Прочие	28 960	4 053	33 013
Налоговые активы	308 007	135 949	443 956
Зачет налога	(144 230)	-	(288 448)
Чистые налоговые активы	163 777	-	155 508
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(140 833)	2 079	(138 754)
Нематериальные активы	(118)	52	(66)
Товарно-материальные запасы	(5 891)	(657)	(6 548)
Дебиторская задолженность	(8 403)	(142 628)	(151 031)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(4 127)	(2 916)	(7 043)
Кредиторская задолженность	(180)	-	(180)
Прочие	(4 157)	2 343	(1 814)
Налоговые обязательства	(163 709)	(141 727)	(305 436)
Зачет налога	144 230	-	288 448
Чистые налоговые обязательства	(19 479)	-	(16 988)

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

24. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2017 год:

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

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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских 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 2018 г.	173 613	13 639	20 162	150 588	54 622	412 624
Использованные/ начисленные	(115 385)	(1 786)	(3 138)	(146 967)	(54 622)	(321 898)
Курсовые разницы	-	-	-	1 362	-	1 362
На 30 июня 2018 г.	58 228	11 853	17 024	4 983	-	92 088
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(58 228)	-	-	-	-	(58 228)
На 30 июня 2018 г.	-	11 853	17 024	4 983	-	33 860
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(8 855)	-	-	-	(8 855)
На 30 июня 2018 г.	-	2 998	17 024	4 983	-	25 005

Сравнительная информация за 2017 год:

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

Резерв по убыточным договорам

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

Резерв по гарантийным обязательствам

Группа предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв на сумму 11 853 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 13 639 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

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

Признанная в отчетности сумма 4 983 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 150 588 тыс. рублей) представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы покупателями ее продукции.

Резерв по штрафным санкциям

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции покупателям. Остаток на 30 июня 2018 г. составляет 17 024 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 20 162 тыс. рублей).

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

По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 18 274 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 14 622 тыс. рублей).

Налогообложение

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

Судебные разбирательства

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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

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

Гарантии

По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 180 537 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 3 059 426 тыс. рублей).

Операционная аренда

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

Ниже представлены платежи по операционной аренде:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Менее 1 года	(12 228)	(12 110)
От 1-5 лет	(56 050)	(55 465)
Свыше 5 лет	(390 216)	(401 556)
Итого платежи по операционной аренде	(458 494)	(469 131)

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

Группа установила свои договора аренды, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, и в настоящее время рассматривает их оценку в соответствии с принципами стандарта. Группа не ожидает, что применение стандарта окажет существенное влияние на ее операционные результаты. Проводится анализ отрицательного влияния, которое применение этого стандарта окажет на финансовую задолженность, а также положительного влияния на операционную маржу и денежные потоки от операционной деятельности.

Группа планирует применить стандарт по состоянию на 1 января 2019 г. с использованием так называемого упрощенного ретроспективного метода.

27. Основные дочерние компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	30 июня 2018 г. Доля владения в %	31 декабря 2017 г. Доля владения в %
ООО «Бизнес Парк Ижора»	Россия	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	100	100
ООО «Ижорская энергетическая компания»	Россия	Передача электроэнергии	100	100
ООО «Ижора-Ремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	99,98	99,98
ООО «Ижорские сварочные материалы»	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	100	100
ООО «ОМЗ-ТермоПресс»	Россия	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла	100	100

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

- *Уровень 1:* Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- *Уровень 2:* Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных.
- *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 котироваемых 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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

котировок, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах).

29. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 30 июня 2018 г.:

	Займы и дебиторская задолженность
АКТИВЫ	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	30 985
Эквиваленты денежных средств	104 320
Дебиторская задолженность (Примечание 9)	
Задолженность покупателей и заказчиков	2 901 569
Прочая дебиторская задолженность	868 908
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11)	
Краткосрочные займы выданные	3 373 321
Прочие	8
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14)	
Дебиторская задолженность долгосрочная	60 813
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 339 924
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	6 444 362
ИТОГО АКТИВЫ	13 784 286

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

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

Сравнительная информация за 2017 г.:

	Займы и дебиторская задолженность
АКТИВЫ	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	8 892
Эквиваленты денежных средств	26 346
Дебиторская задолженность (Примечание 9)	
Задолженность покупателей и заказчиков	577 104
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда (включая долгосрочную часть)	1 660 151
Прочая дебиторская задолженность	182 666
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11)	
Краткосрочные займы выданные	2 787 298
Прочие	3
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14)	
Дебиторская задолженность долгосрочная	774 168
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	6 016 628
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	6 021 721
ИТОГО АКТИВЫ	12 038 349

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.