

**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 2019 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	11
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. Выручка	25
20. Себестоимость продаж	26
21. Коммерческие расходы	27
22. Общие и административные расходы	27
23. Прочие операционные доходы и расходы	28
24. Финансовые доходы и расходы	28
25. Налог на прибыль	29
26. Оценочные обязательства	31
27. Условные и договорные обязательства и операционные риски	32
28. Основные дочерние компании	33
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов	34
30. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	35

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 2019 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 2019 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 по состоянию на 30 июня 2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, 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»,
ОРНЗ 11506029300.

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

28 августа 2019 г.



Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	184 246	284 460
Дебиторская задолженность	9	3 039 693	3 884 320
Авансы поставщикам	9	777 232	866 260
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		6 669	6 981
Запасы	10	1 124 246	1 022 799
Прочие оборотные финансовые активы	11	3 491 697	3 339 765
Итого оборотные активы		8 623 783	9 404 585
Внеоборотные активы:			
Основные средства	12	3 644 204	3 721 341
Нематериальные активы	13	76 356	69 837
Отложенный налоговый актив	25	145 338	133 509
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	971 124	55 389
Прочие внеоборотные активы		888	2 429
Итого внеоборотные активы		4 837 910	3 982 505
Итого активы		13 461 693	13 387 090
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	15	1 783 656	2 604 348
Резервы по обязательствам и расходам	26	3 284	-
Краткосрочные кредиты и займы	16	6 938 425	5 325 407
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		553	-
Итого краткосрочные обязательства		8 725 918	7 929 755
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	16	12 748	114 860
Отложенное налоговое обязательство	25	13 447	35 354
Резервы по обязательствам и расходам	26	8 185	12 252
Прочие долгосрочные обязательства	17	148 155	631 770
Итого долгосрочные обязательства		182 535	794 236
Итого обязательства		8 908 453	8 723 991
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)		(104 539)	5 320
Итого капитал		4 553 240	4 663 099
Итого обязательства и капитал		13 461 693	13 387 090

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством 27 августа 2019 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 2019 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Выручка	19	2 937 750	2 930 671
Себестоимость продаж	20	(2 423 963)	(2 444 071)
Валовая прибыль		513 787	486 600
Коммерческие расходы	21	(88 822)	(80 910)
Общие и административные расходы	22	(319 167)	(298 953)
Прочие операционные доходы	23	17 275	14 123
Прочие операционные расходы	23	(179 773)	(76 921)
Операционный убыток/прибыль		(56 700)	43 939
Финансовые доходы	24	182 185	252 955
Финансовые расходы	24	(313 801)	(234 860)
Убыток/прибыль до налогообложения		(188 316)	62 034
Доход/(расход) по налогу на прибыль	25	34 374	(15 393)
Убыток/прибыль за период		(153 942)	46 641
Убыток/прибыль за период, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		(153 942)	46 641
Убыток/прибыль за период		(153 942)	46 641
Общий совокупный расход/доход за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(153 942)	46 641
Общий совокупный расход/доход за период		(153 942)	46 641

Ижорские заводы

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Убыток до налогообложения		(188 316)
Поправки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	12,13	142 189
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(2 574)
Убыток от списания финансовых активов/обязательств	24	2 755
Прибыль от выбытия основных средств	23	(622)
Убыток от выбытия нематериальных активов	23	94
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	24	51 499
Курсовые разницы, свернуто	24	81 085
Прочие неденежные изменения		147 653
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		233 763
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		628 874
Изменение запасов		(97 326)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(1 308 446)
Денежные средства от операционной деятельности		(543 135)
Налог на прибыль возмещенный		(9 511)
Чистые денежные средства, полученные от в операционной деятельности		(552 646)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(75 214)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 585
Проценты полученные		71 216
Чистый отток займов выданных		(836 045)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(836 458)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		2 993 648
Погашение кредитов и займов		(1 463 330)
Проценты уплаченные		(232 235)
Изменение резерва по займам выданным		(829)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		1 297 254
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(91 850)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	275 025
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	183 175

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	24	(2 026)
Прибыль от выбытия основных средств	23	(66)
Убыток от выбытия нематериальных активов	23	70
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	24	56 433
Курсовым разницы, свернуто	24	(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 об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 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 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, закончившиеся 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
Остаток на 1 января 2019 г.	3 087 537	1 570 242	-	5 320	-	4 663 099
Убыток за период	-	-	-	(153 942)	-	(153 942)
Прочий совокупный доход (убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль/убыток: Дисконтирование отложенных платежей	-	-	-	44 083	-	44 083
Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	-	-	-	(109 859)	-	(109 859)
Остаток на 30 июня 2019 г.	3 087 537	1 570 242	-	(104 539)	-	4 553 240

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 28. 06 июля 2015 года ОАО «Ижорские заводы» было переименовано в ПАО «Ижорские заводы». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством.

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

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

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

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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

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

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством

Группы возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Настоящая 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».

Принцип подготовки.

Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО исходя из балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности непосредственной материнской компании ПАО ОМЗ.

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

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

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль (руб.).

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

3. Основные положения учетной политики

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 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 2018 г.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 2018 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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

1 января 2019 года Группа применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенного Советом по международным стандартам бухгалтерского учета в январе 2016 года. МСФО (IFRS) 16 вводит новые требования в отношении учета аренды для арендаторов, требуя признать на балансе актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Таким образом, устраняются различия между операционной и финансовой арендой. В отличие от учета у арендатора, требования к учету арендодателя не изменились. Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы описано ниже.

Группа применяет МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход. Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не была пересчитана в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16.

Эффект от нового определения аренды Группа применила упрощение практического характера по состоянию на дату перехода на МСФО (IFRS) 16, позволяющее не проводить повторный анализ того, являются ли договоры в целом или их отдельные компоненты договорами аренды. Соответственно, в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы до 1 января 2019 года, применяется определение аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Изменение в определении аренды связано с применением концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 классифицирует договор в качестве договора аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа применяет определение аренды и соответствующие требования МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, которые были заключены или модифицированы 1 января 2019 года и после этой даты (независимо от того, является Группа арендатором или арендодателем по договору). При подготовке к первому применению МСФО (IFRS) 16 Группа провела анализ, который показал, что новое определение аренды в МСФО (IFRS) 16 существенно не изменит объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Группы.

Влияние на учет у арендатора.

МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета Группой аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 и признаваемой за балансом. До 1 января 2019 года расходы по договорам операционной аренды отражались как расходы по аренде в составе себестоимости реализованной продукции, административных расходов и коммерческих расходов, которые признавались равномерно в течение периода аренды.

Для договоров аренды, которые были классифицированы как финансовая аренда согласно МСФО (IAS) 17, балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде на 1 января 2019 года

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

определяется по балансовой стоимости актива по аренде и обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17 непосредственно перед этой датой.

Применяя МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды (кроме случаев, описанных ниже), Группа:

- признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей;

- признает амортизацию актива в форме права пользования и процентные расходы по обязательству по аренде в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе; и

- разделяет денежные потоки по аренде на погашение основной задолженности по договорам аренды (финансовая деятельность) и проценты, уплаченные по договорам аренды (операционная деятельность), в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств.

Согласно МСФО (IFRS) 16, активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Это заменяет предыдущее требование МСФО (IAS) 17 о признании резерва по обременительным договорам аренды.

Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Группа признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды. Данные расходы входят в себестоимость реализованной продукции, административные расходы и коммерческие расходы в сокращенном консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Эффект от первого применения МСФО (IFRS) 16 на показатели сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы.

Большинство договоров аренды земельных участков Группы имеют переменную арендную плату, связанную с кадастровой стоимостью земельного участка. Кадастровая стоимость также как применимые ставки устанавливаются и изменяются государственными органами, поэтому не представляют собой рыночные индексы или ставки. Следовательно, все арендные платежи по таким договорам считаются переменными и отражаются в составе прибылей или убытков по мере их возникновения, что означает, что Группа не признает никаких обязательств в отношении будущих арендных платежей и соответствующего актива в форме права пользования.

Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли»

Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Указанная интерпретация не оказала существенного влияния на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией».

Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)».

Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Указанная поправка не оказала существенного влияния на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских 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 четырех крупных сегментов, описанных ниже, и прочих операций.

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

- Оборудование первичного контура для АЭС. Стандартный комплект оборудования первичного контура, производимого Группой, состоит из корпуса ядерного реактора с внутрикорпусными устройствами и оболочки реактора с трубопроводами главного циркуляционного контура;
- 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.

Россия:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	4 080	2 244 065	2 248 145
ООО «ИжораРемСервис»	97 142	170 269	267 411
ООО «Бизнес парк Ижора»	21 012	77 446	98 458
ООО «ИЖЭК»	5 460	179 773	185 233
Прочие	16 938	266 197	283 135
Итого	144 632	2 937 750	3 082 382

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.				
	Прибыль/ (убыток) отчетного сегмента за период	Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	Доход/ (Расход) по налогу на прибыль
ПАО «Ижорские заводы»	(157 660)	187 285	(228 933)	(117 410)	48 143
ООО «ИжораРемСервис»	(6 617)	76	(2 342)	(6 124)	(2 553)
ООО «Бизнес парк Ижора»	11 964	116	(3 480)	(6 480)	(3 259)
ООО «ИЖЭК»	25 811	82	(2 243)	(2 875)	(6 453)
Прочие	2 167	270	(2 331)	(9 300)	(888)
Итого	(124 335)	187 829	(239 329)	(142 189)	34 990

6. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года:

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
Атомное оборудование	1 454 809
Нефтегазовое оборудование	526 144
Промышленные услуги и ремонтные работы	603 550
Прочее	353 247
Итого	2 937 750

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 года, представленной в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.
Прибыль за период по отчетным сегментам	(124 335)
Эффект от исключения дивидендов внутригрупповых компаний	(32 072)
Эффект от учета нереализованной прибыли	2 465
Прибыль за период	(153 942)

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 2019 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	2 937 750
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 937 750

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2019 года:
Россия:

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	13 294 793	8 588 634
ООО «ИжораРемСервис»	194 840	251 509
ООО «Бизнес парк Ижора»	445 276	56 632
ООО «ИЖЭК»	134 864	105 220
Прочие	309 099	239 874
Итого	14 378 872	9 326 193

6. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2019 г. к активам и обязательствам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	14 378 872
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(417 744)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(496 741)
Эффект от исключения нереализованной прибыли	(2 698)
Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	13 461 693

Итого обязательства по сегментам	9 326 193
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(417 744)
Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	8 908 453

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 2019 г.	Внеоборотные активы на 30 июня 2019 г.
Российская Федерация	2 879 464	3 721 444
Страны ОЭСР	3 017	
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	55 269	
Итого	2 937 750	3 721 444

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 года:

Россия:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	2 514	2 141 742	2 144 256
ООО «ИжораРемСервис»	89 705	374 500	464 205
ООО «Бизнес парк Ижора»	19 479	70 857	90 336
ООО «ИЖЭК»	5 308	155 323	160 631
Прочие	27 137	188 249	215 386
Итого	144 143	2 930 671	3 074 814

6. Информация по сегментам (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

	Прибыль/ (убыток) отчетного сегмента за период	Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	Доход/ (Расход) по налогу на прибыль
ПАО «Ижорские заводы»	89 712	146 748	(226 575)	(124 011)	(7 138)
ООО «ИжораРемСервис»	(2 042)	72	-	(6 325)	24
ООО «Бизнес парк Ижора»	10 035	108	-	(6 736)	(2 615)
ООО «ИЖЭК»	8 059	42	(3 192)	(2 822)	(2 165)
Прочие	11 496	619	(2 222)	(8 552)	(3 267)
Итого	117 260	147 589	(231 989)	(148 446)	(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
Промышленные услуги и ремонтные работы	316 490
Прочее	602 191
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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

	Активы по отчетным сегментам	Обязательства по отчетным сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	13 225 004	8 490 062
ООО «ИжораРемСервис»	217 670	267 721
ООО «Бизнес парк Ижора»	428 205	42 423
ООО «ИЖЭК»	117 481	95 200
Прочие	274 215	202 166
Итого	14 262 575	9 097 572

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

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

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

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

	Выручка за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2018 г.
Российская Федерация	2 751 670	3 793 606
Страны ОЭСР	4 072	
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	174 929	
Итого	2 930 671	3 793 606

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 2019 г.		31 декабря 2018 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	35 578	-	27 073	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	2	722 622	5	632 939
Прочая дебиторская задолженность	33	40 864	70	780 764
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(96)	-	(149)
Авансы выданные	-	626 652	-	783 379
Займы выданные	3	4 117 771	13	3 340 568
Кредиторская задолженность	(122 756)	(484 839)	(335 776)	(612 883)
Авансы полученные	-	(281 531)	-	(235 625)
Долгосрочные кредиты и займы	(12 748)	-	(114 860)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(6 938 425)	-	(5 325 406)	-

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. и в состав показателей по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г. и за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 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, закончившиеся 30 июня 2019 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, закончившиеся 30 июня 2019 г.		Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 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	23	2 094 899	41	2 293 575
Закупки	(23 076)	(842 598)	(222 555)	(623 169)
Процентный доход	1 012	147 004	1 984	125 657
Процентный расход	(232 375)	-	(226 301)	-
Получение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	3 279 801	-	2 988 503	-
Погашение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	(1 757 847)	-	(1 408 828)	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, уплачиваемого ключевому управленческому персоналу Группы, определяется за период между годовыми общими собраниями акционеров. В первом полугодие 2019 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 35 919 тыс. рублей (в первом полугодие 2018 г.: 32 727 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

Гарантии

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 948 059 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 3 942 824 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	163 765	254 228
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	14 915	776
Эквиваленты денежных средств в рублях	5 566	29 456
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	184 246	284 460
Банковский овердрафт	(1 071)	(9 435)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств	183 175	275 025

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2018 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 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

9. Дебиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	452 681	688 147
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 473 037	2 363 501
Прочая дебиторская задолженность	73 259	806 223
Итого финансовые активы	2 998 977	3 857 871
НДС к возмещению	286	98
Прочие налоги к получению	40 430	26 351
Итого дебиторская задолженность	3 039 693	3 884 320
Авансы поставщикам	777 232	866 260

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков на 30 июня 2019 года не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам. (Примечание 16).

По состоянию на 30 июня 2019 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 100 283 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 101 190 тыс. рублей) были обесценены на индивидуальной основе. 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(12 190)	(13 200)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(59 812)	(59 812)
Авансы поставщикам	(12 705)	(12 885)
Прочая дебиторская задолженность	(15 576)	(15 293)
	(100 283)	(101 190)

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 2018 г.	(16 182)	(59 812)	(1 291)	(107 246)	(184 531)
Резерв начисленный	(713)	-	(11 190)	(14 757)	(26 660)
Резерв использованный	891	-	470	106 467	106 888
Восстановление резерва	2 804	-	66	243	3 113
На 31 декабря 2018 г.	(13 200)	(59 812)	(12 885)	(15 293)	(101 190)
Резерв начисленный	(50)	-	-	(283)	(333)
Резерв использованный	1 060	-	180	-	1 240
Восстановление резерва	-	-	-	-	-
На 30 июня 2019 г.	(12 190)	(59 812)	(12 705)	(15 576)	(100 283)

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

9. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Брутто на 30 июня 2019 г.	Обесценение на 30 июня 2019 г.	Брутто на 31 декабря 2018 г.	Обесценение на 31 декабря 2018 г.
Непросроченная	3 637 488	-	4 193 943	-
Просроченная от 0 до 30 дней	46 970	-	422 543	-
Просроченная от 30 до 89 дней	32 184	-	32 904	-
Просроченная более 90 дней	100 283	(100 283)	101 190	(101 190)
Итого	3 816 925	(100 283)	4 750 580	(101 190)

10. Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	927 475	850 015
Незавершенное производство	176 903	161 063
Готовая продукция	63 401	54 395
Товары в пути	674	9 576
Резерв под обесценение запасов	(65 088)	(67 496)
Прочие	20 881	15 246
Итого запасы	1 124 246	1 022 799

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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 2018 г.	(85 167)
Начисление резерва	(182)
Восстановление резерва	17 853
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(67 496)
Начисление резерва	(2 586)
Восстановление резерва	4 994
Остаток на 30 июня 2019 г.	(65 088)

11. Прочие оборотные финансовые активы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные займы выданные	3 491 697	3 340 594
Резерв по краткосрочным займам выданным	-	(829)
Итого прочие оборотные активы	3 491 697	3 339 765

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 2019: 90% и 6% от общей суммы займов были выданы двум отдельным заемщикам (31 декабря 2018: 89%, 6%). 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.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

11. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2019 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам отсутствует. (31 декабря 2018 г.: 829 тыс. рублей).

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

Резерв по краткосрочным займам выданным	
Остаток на 1 января 2018 г.	(829)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(829)
Восстановление резерва	829
Остаток на 30 июня 2019 г.	-

12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	3 051 467	3 555 097	100 542	195 124	6 902 230
Накопленная амортизация	(824 677)	(2 248 763)	(92 198)	-	(3 165 638)
Признанный убыток от обесценения	(13 573)	(719)	(1)	(958)	(15 251)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	2 213 217	1 305 615	8 343	194 166	3 721 341
Поступления	254	5 972	2	48 436	54 664
Перевод между категориями	34 888	9 007	1 514	(45 409)	-
Выбытия	-	(6)	-	-	(6)
Амортизация	(28 189)	(101 553)	(2 053)	-	(131 795)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	2 220 170	1 219 035	7 806	197 193	3 644 204
Остаток на 30 июня 2019 г.					
Первоначальная стоимость	3 086 609	3 566 159	102 054	198 151	6 952 973
Накопленная амортизация	(853 921)	(2 346 458)	(94 247)	-	(3 294 626)
Признанный убыток от обесценения	(12 518)	(666)	(1)	(958)	(14 143)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	2 220 170	1 219 035	7 806	197 193	3 644 204

Сравнительная информация за 2018 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	3 064 305	3 533 178	99 542	137 052	6 834 077
Накопленная амортизация	(784 610)	(2 052 433)	(88 506)	-	(2 925 549)
Признанный убыток от обесценения	(16 287)	(845)	(1)	(2 440)	(19 573)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	2 263 408	1 479 900	11 035	134 612	3 888 955
Поступления	-	14 798	354	100 099	115 251
Перевод между категориями	6 533	31 397	1 553	(39 483)	-
Выбытия	(386)	(1 295)	-	(1 062)	(2 743)
Амортизация	(56 338)	(219 185)	(4 599)	-	(280 122)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 213 217	1 305 615	8 343	194 166	3 721 341
Остаток на 31 декабря 2018 г.					
Первоначальная стоимость	3 051 467	3 555 097	100 542	195 124	6 902 230
Накопленная амортизация	(824 677)	(2 248 763)	(92 198)	-	(3 165 638)
Признанный убыток от обесценения	(13 573)	(719)	(1)	(958)	(15 251)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 213 217	1 305 615	8 343	194 166	3 721 341

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

12. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2019 г. банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств. Земля и здания по состоянию на 31 июня 2019 г. включают 39 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 945 744 кв.м. (31 декабря 2018 г. - 39 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 945 744 кв.м.)

13. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов включала следующее:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	45 265	95 933	158 917
Накопленная амортизация	(17 719)	(26 246)	(45 115)	(89 080)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	-	19 019	50 818	69 837
Поступления	-	1 973	14 940	16 913
Амортизация	-	(3 742)	(6 652)	(10 394)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	-	17 250	59 106	76 356
Остаток на 30 июня 2019 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	46 471	110 874	175 064
Накопленная амортизация	(17 719)	(29 221)	(51 768)	(98 708)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	-	17 250	59 106	76 356

Сравнительная информация за 2018 год:

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

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

14. Прочие внеоборотные финансовые активы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 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)
Долгосрочные займы выданные	626 079	-
Дебиторская задолженность долгосрочная	345 045	55 389
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	971 124	55 389

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

		30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Наименование компании	Страна регистрации	% акционерного капитала	% акционерного капитала
АО «Связной банк» (бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	1,398
Прочие	Россия	4 185	-
		65 903	65 903

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

Прочие инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцененные по стоимости приобретения на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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 и долгосрочные займы выданные в основном представлены задолженностью от связанных сторон.

15. Кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 004 136	1 624 839
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	13 689	20 587
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	23 833	47 330
Итого финансовые обязательства	1 041 658	1 692 756
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	236 765	172 488
Кредиторская задолженность по заработной плате	94 651	147 419
Резерв по неиспользованным отпускам	101 192	82 885
НДС к уплате	45 105	267 294
Авансы полученные	192 303	168 193
Прочие налоги к уплате	71 982	73 313
Итого кредиторская задолженность	1 783 656	2 604 348

По состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях. Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

16. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	91 065	-
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	6 847 360	5 325 407
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 938 425	5 325 407

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,4%-1,5%	-
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7,25%-7,75%	7,25%-8,25%

По состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Группа не имеет краткосрочных кредитов, обеспеченных основными средствами.

Долгосрочные кредиты и займы

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	12 748	114 860
Итого долгосрочные кредиты и займы	12 748	114 860

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,50%	1,4%-1,5%

На 30 июня 2019 г. долгосрочные кредиты и займы не являются обеспеченными.

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1-2 года	12 748	100 756
2-5 лет	-	14 104
	12 748	114 860

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

Наименование обязательств	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Денежные потоки	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	114 860	(100 756)	(1 356)	12 748
Краткосрочные кредиты и займы	5 325 407	1 622 709	(9 691)	6 938 425
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	5 440 267	1 521 953	(11 047)	6 951 173

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

16. Кредиты и займы (продолжение)

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

17. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы полученные	148 155	631 770
Прочие долгосрочные обязательства	148 155	631 770

18. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2018 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2018 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 30 июня 2019 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 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.

18. Капитал (продолжение)

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

Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения. Чистая прибыль определяется на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2019 г. по данным бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, составила 2 388 862 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г. 2 419 318 тыс. рублей). Данная информация будет опубликована в ежеквартальном отчете Компании за 1 полугодие 2019 г.

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

19. Выручка

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.

Оказание услуг и продажа товаров

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

Ниже представлена выручка Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.			
	Выручка, признаваемая на протяжении времени	Выручка, признаваемая в определенный момент времени	Итого выручка за период
Атомное оборудование	1 195 711	259 098	1 454 809
Нефте-химическое оборудование	516 963	9 181	526 144
Промышленные услуги и ремонтные работы	163 350	440 200	603 550
Прочее	-	353 247	353 247
Итого выручка	1 876 024	1 061 726	2 937 750

Ниже представлена сравнительная информация по выручке Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.			
	Выручка, признаваемая на протяжении времени	Выручка, признаваемая в определенный момент времени	Итого выручка за период
Атомное оборудование	1 192 521	108 531	1 301 052
Нефте-химическое оборудование	624 332	86 606	710 938
Промышленные услуги и ремонтные работы	-	316 490	316 490
Прочее	-	602 191	602 191
Итого выручка	1 816 853	1 113 818	2 930 671

Договоры с покупателями не содержат значительных компонентов финансирования.

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

19. Выручка (продолжение)

Информация по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка по договорам	1 876 024	1 816 853
Расходы по договорам	(1 596 629)	(1 569 124)
Валовая прибыль	279 395	247 729

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выставленные счета	18 305 792	19 461 990
Непредъявленная выручка	2 473 037	2 357 565
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	20 778 829	21 819 555
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(16 994 671)	(18 196 264)
Резервы по убыточным договорам	(620)	(3 873)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	3 783 538	3 619 418
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	20 778 829	21 819 555
Авансы, полученные по договорам строительства	(18 306 412)	(19 461 990)
Сворачивание с активом	620	-
Нетто дебиторская задолженность	2 473 037	2 357 565
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 9).	2 473 037	2 357 565
Нетто дебиторская задолженность	2 473 037	2 357 565

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

20. Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(15 920)	18 161
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	1 005 132	1 058 754
Расходы на персонал	769 667	844 909
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	335 900	246 679
Газ и топливо	194 924	155 921
Амортизация основных средств	116 940	108 150
Амортизация нематериальных активов	5 494	4 487
Изменение резерва под обесценение запасов	(2 409)	(7 284)
Прочие	14 235	14 294
Итого себестоимость продаж	2 423 963	2 444 071

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

21. Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Транспортные расходы	2 572	4 206
Услуги	6 296	8 675
Расходы на персонал	36 562	31 702
Прочие	43 392	36 327
Итого коммерческие расходы	88 822	80 910

22. Общие и административные расходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Расходы на персонал	178 117	130 737
Услуги	88 892	84 124
Налоги	33 543	53 417
Амортизация основных средств	8 329	9 184
Амортизация нематериальных активов	4 900	6 060
Административные накладные расходы	5 386	15 431
Итого общие и административные расходы	319 167	298 953

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

23. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Прибыль от выбытия основных средств	622	66
Прибыль от списания финансовых обязательств	-	2 026
Прибыль от операционной аренды	11 655	7 240
Прибыль от выбытия запасов	4 998	2 816
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности	-	1 975
Итого прочие операционные доходы	17 275	14 123

Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Убыток от выбытия нематериальных активов	(94)	(70)
Штрафы, пени, неустойки	(1 419)	(1 117)
Расходы в связи с недозагрузом производственных мощностей	(13 244)	(53 907)
Амортизация основных средств при недозагрузке производственных мощностей	(6 526)	(20 565)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(334)	-
Убыток от выбытия прочих необоротных активов	(2 755)	-
Эффект дисконтирования долгосрочного займа по ставке привлечения дополнительных заемных средств	(146 822)	-
Прочие расходы	(8 579)	(1 262)
Итого прочие операционные расходы	(179 773)	(76 921)

24. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Проценты к получению по займам выданным	148 016	170 142
Чистый доход по курсовым разницам	-	82 813
Прибыль от дисконтирования долгосрочных активов	33 200	-
Изменение резерва по займам выданным	829	-
Дивидендный доход	140	-
Финансовые доходы	182 185	252 955
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(232 375)	(226 575)
Убыток от дисконтирования долгосрочных активов	(341)	-
Изменение резерва по займам выданным	-	(8 285)
Чистый убыток по курсовым разницам	(81 085)	-
Финансовые расходы	(313 801)	(234 860)
Чистые финансовые расходы/доходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(131 616)	18 095

Ижорские заводы

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

25. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(10 380)	(9 615)
Доход/(расход) по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	44 754	(5 778)
Расходы по налогу на прибыль	34 374	(15 393)

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

	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2018 г.
Убыток/прибыль до налогообложения	(188 316)	62 034
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	37 663	(12 407)
Необлагаемые расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(3 289)	(2 986)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	34 374	(15 393)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 гг. составляла 20%.

	1 января 2019 г.	Возникновение и погашение разниц	30 июня 2019 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	9 640	(386)	9 254
Нематериальные активы	3 997	86	4 083
Кредиторская задолженность и начисления	24 506	25 451	49 957
Товарно-материальные запасы	141 308	(22 625)	118 683
Резерв по запасам	13 514	(482)	13 032
Дебиторская задолженность	14 397	35 826	50 223
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	24 286	138	24 424
Перенос налогового убытка на будущие периоды	152 915	10 629	163 544
Прочие	27 530	(1 736)	25 794
Налоговые активы	412 093	46 904	458 994
Зачет налога	(278 584)	-	(313 656)
Чистые налоговые активы	133 509	-	145 338
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(133 893)	4 567	(129 326)
Активы в форме права пользования	-	(27 544)	(27 544)
Нематериальные активы	(79)	(194)	(273)
Товарно-материальные запасы	(5 764)	83	(5 682)
Дебиторская задолженность	(132 123)	8 309	(123 813)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(39 205)	1 222	(37 983)
Кредиторская задолженность	(180)	-	(180)
Прочие	(2 693)	392	(2 301)
Налоговые обязательства	(313 938)	(13 165)	(327 103)
Зачет налога	278 584	-	313 656
Чистые налоговые обязательства	(35 354)	-	(13 447)

25. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2018 год:

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

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 2019 г.

в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

26. Оценочные обязательства

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Итого
На 1 января 2019 г.	490	12 252	12 742
Использованные/ начисленные	134	(783)	(649)
На 30 июня 2019 г.	624	11 469	12 093
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(624)	-	(624)
На 30 июня 2019 г.	-	11 469	11 469
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(8 185)	(8 185)
На 30 июня 2019 г.	-	3 284	3 284

Сравнительная информация за 2018 год:

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

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 11 469 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 12 252 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.

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

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 37 853 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 18 274 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 законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются 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 (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). 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. руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем.

Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные 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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное 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.

27. Условные договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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

Гарантии

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 3 948 059 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 3 942 824 тыс. рублей).

28. 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %
ООО «Бизнес Парк Ижора»	Россия	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	100	100
ООО «Ижорская энергетическая компания»	Россия	Передача электроэнергии	100	100
ООО «Ижора-Ремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	99,98	99,98
ООО «Ижорские сварочные материалы»	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	100	100
ООО «ОМЗ-ТермоПресс»	Россия	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла	100	100

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 котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

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

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

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

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

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

30. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 30 июня 2019 г.:

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 30 июня 2019 г.	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)		
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	178 680	255 004
Эквиваленты денежных средств	5 566	29 456
Дебиторская задолженность (Примечание 9)		
Задолженность покупателей и заказчиков	2 925 718	3 051 648
Прочая дебиторская задолженность	73 259	806 223
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11)		
Краткосрочные займы выданные	3 491 697	3 339 765
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14)		
Дебиторская задолженность долгосрочная	345 045	55 389
Долгосрочные займы выданные	626 079	-
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 646 044	7 537 485
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		
ИТОГО АКТИВЫ	13 461 693	13 387 090

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

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.