

**Публичное акционерное общество
Криогенного машиностроения
(Группа Криогенмаш)**



**Международные стандарты финансовой отчетности
Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.



Заключение независимого аудитора по обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Акционерам ПАО «Криогенмаш»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Публичного акционерного общества криогенного машиностроения (ПАО «Криогенмаш», ОГРН 1025000513878, Российская Федерация, 143907, Московская область, город Балашиха, проспект Ленина, дом 67) и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года, сокращенного консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе, сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств и сокращенного консолидированного промежуточного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, а также примечаний к сокращенной консолидированной промежуточной 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 провели 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».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 3 к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, в котором изложена информация о соблюдении принципа непрерывности деятельности. По итогам 1 полугодия 2018 года Группой получен убыток в размере 522 131 тыс. руб., величина капитала Группы по состоянию на 30.06.2018 составляет отрицательную величину (391 890) тыс. руб. Эти обстоятельства указывают на наличие

существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Группы уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Наш вывод не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

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 2018 года



Содержание

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке прочем совокупном доходе	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1. Группа КриоГенМаш и ее деятельность	5
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	6
3. Основные положения учетной политики	7
4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике	8
5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	10
6. Информация по сегментам	11
7. Расчеты и операции со связанными сторонами	15
7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)	16
8. Денежные средства и их эквиваленты	16
9. Дебиторская задолженность	16
10. Запасы	17
11. Прочие оборотные финансовые активы	18
12. Основные средства	18
12. Основные средства (продолжение)	19
13. Инвестиционная собственность	19
14. Нематериальные активы	20
15. Прочие внеоборотные финансовые активы	21
16. Кредиторская задолженность	21
17. Кредиты и займы	22
18. Капитал	23
19. Себестоимость продаж	23
20. Коммерческие расходы	24
21. Общие и административные расходы	24
22. Прочие операционные доходы и расходы	24
23. Финансовые доходы и расходы	25
24. Налог на прибыль	26
25. Резервы по обязательствам и расходам	28
26. Условные и договорные обязательства и операционные риски	29
27. Основные дочерние компании	30
28. Справедливая стоимость финансовых инструментов	31



(в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином)

АКТИВЫ	Прим.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 062 871	1 151 315
Дебиторская задолженность	9	3 211 789	4 091 642
Авансы поставщикам	9	4 778 091	3 632 312
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		38 442	15 275
Запасы	10	1 723 288	1 504 014
Прочие оборотные финансовые активы	11	2 416	1 762
Итого оборотные активы		10 816 897	10 396 320
Внеоборотные активы:			
Основные средства	12	12 854 954	12 447 622
Инвестиционная собственность	13	20 347	149 660
Нематериальные активы	14	465 171	458 046
Отложенный налоговый актив	24	991 080	826 583
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	3 223 802	2 514 707
Итого внеоборотные активы		17 555 354	16 396 618
Итого активы		28 372 251	26 792 938
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	16	8 645 500	8 140 923
Резервы по обязательствам и расходам	24	65 406	100 795
Краткосрочные кредиты и займы	17	8 608 336	7 618 649
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	36 116
Итого краткосрочные обязательства		17 319 242	15 896 483
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	11 200 761	10 974 727
Отложенное налоговое обязательство	24	159 460	179 771
Резервы по обязательствам и расходам	25	47 315	61 493
Кредиторская задолженность		37 363	50 089
Итого долгосрочные обязательства		11 444 899	11 266 080
Итого обязательства		28 764 141	27 162 563
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящийся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	18	1 497	1 497
Эмиссионный доход		3 998 675	3 998 675
Нераспределенная прибыль		(4 410 568)	(4 410 086)
		(410 396)	(409 914)
Неконтролирующая доля участия		18 506	40 289
Итого капитал		(391 890)	(369 625)
Итого обязательства и капитал		28 372 251	26 792 938

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством 28 августа 2018 г.:



Главный бухгалтер
 Л.Н. Батышева



	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (скорректировано)
Выручка		4 426 507	2 821 236
Себестоимость продаж	19	(3 792 193)	(2 456 458)
Валовая прибыль		634 314	364 778
Коммерческие расходы	20	(218 260)	(146 733)
Общие и административные расходы	21	(482 681)	(313 827)
Прочие операционные доходы	22	4 122	67 189
Прочие операционные расходы	22	(77 279)	(117 649)
Операционный убыток		(139 784)	(146 242)
Финансовые доходы	23	80 389	11 809
Финансовые расходы	23	(591 120)	(538 318)
Убыток до налогообложения		(650 515)	(672 751)
Доходы по налогу на прибыль	24	128 384	117 565
Общий совокупный убыток за период		(522 131)	(555 186)
Общий совокупный убыток за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(500 348)	(559 891)
Держатели неконтролирующих долей участия		(21 783)	4 705
Общий совокупный убыток за период		(522 131)	(555 186)



Потоки денежных средств от операционной деятельности	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (скорректировано)
Убыток до налогообложения		(650 515)	(672 751)
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	12,13,14	484 259	309 812
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		130 113	237 241
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств	22	7 048	(33 966)
Прибыль от списания финансовых обязательств	22	(51)	(3 943)
Чистые финансовые расходы	23	573 147	519 270
Курсовые разницы, свернуто	23	(62 416)	7 239
Обесценение инвестиционной собственности	22	-	25 851
Прочие неденежные изменения		1 147	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		482 732	388 753
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(768 720)	(211 601)
Изменение запасов		(228 123)	(200 531)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		629 401	(46 331)
Денежные средства от операционной деятельности		115 290	(69 710)
Налог на прибыль уплаченный денежными средствами		(107 248)	(24 796)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		8 042	(94 506)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(658 341)	(872 796)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 742	33 771
Проценты полученные		18 161	11 990
Чистый отток от займов выданных		(617)	(150)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(639 055)	(827 185)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		4 173 875	2 020 655
Погашение кредитов и займов		(2 968 034)	(559 176)
Проценты уплаченные		(663 272)	(730 197)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		542 569	731 282
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(88 444)	(190 409)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	1 151 315	615 840
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	1 062 871	425 431



	Приходится на долю акционеров			Неконтролирующая доля участия	Итого по капиталу
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 01 января 2017 г.	1 497	3 998 675	(4 260 365)	(10 093)	(270 286)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	(559 891)	4 705	(555 186)
Общий совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	-	-	(559 891)	4 705	(555 186)
Остаток на 30 июня 2017 г.	1 497	3 998 675	(4 820 256)	(5 388)	(825 472)
Остаток на 01 января 2018 г.	1 497	3 998 675	(4 410 086)	40 289	(369 625)
Убыток за период	-	-	(500 348)	(21 783)	(522 131)
Списание аванса, полученного от связанной стороны	-	-	499 866	-	499 866
Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	-	-	(482)	(21 783)	(22 265)
Остаток на 30 июня 2018 г.	1 497	3 998 675	(4 410 568)	18 506	(391 890)



1. Группа Криогенмаш и ее деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность включает публичное акционерное общество криогенного машиностроения (Группа Криогенмаш) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «Криогенмаш»).

ОАО «Криогенмаш» было учреждено в форме открытого акционерного общества в г. Балашиха, Российская Федерация, в 1992 г. в соответствии с российским законодательством. 15 июля 2015 года ОАО «Криогенмаш» было переименовано в ПАО «Криогенмаш». 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 России по производству технологий и оборудования для разделения воздуха, по снабжению техническими газами и разработке комплексных решений по переработке попутного, природного газа и сжиженного природного газа. Выпускаемая продукция конкурентоспособна на международном рынке, поэтому 40 % продукции поставляется на экспорт. Группа объединяет профильные активы – институт и машиностроительный завод, ведущий специализированный проектный институт. Действует представительство в Китае.

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

Российская Федерация,
Московская область,
г. Балашиха,
проспект Ленина, д. 67.

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

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

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

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

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



2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

Принцип оценки.

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.

Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО, исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности конечной материнской компании «Газпромбанк» (АО).

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

- 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 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 консолидированную 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 соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, удерживаемых в наличии для продажи, которые отражаются в составе прочей совокупной прибыли. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Сопоставимые данные. В консолидированную отчетность Группы за 6 месяцев 2018 года внесены корректировки, относящиеся к сопоставимым данным за 6 месяцев 2017 года:

Расходы ООО «Криогенмаш-Газ-Тобольск», ранее капитализированные на создание объекта основных средств, переклассифицированы в расходы на выполнение работ по договорам строительного подряда, признана выручка по выполнению контракта.



2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Эффект изменений, внесенных в финансовую отчетность в результате корректировок, приведен в таблице ниже:

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 месяцев 2017 (представлено ранее)	Корректировка	6 месяцев 2017 (скорректировано)
Выручка	1 654 700	1 166 536	2 821 236
Себестоимость продаж	(1 769 503)	(686 955)	(2 456 458)
Валовый (убыток)/прибыль	(114 803)	479 581	364 778
Операционный (убыток)/прибыль	(625 823)	479 581	(146 242)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 152 332)	479 581	(672 751)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	213 481	(95 916)	117 565
Общий совокупный убыток за период	(938 851)	383 665	(555 186)
Общий совокупный (убыток)/прибыль за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы	(943 557)	383 665	(559 891)
Общий совокупный убыток за период	(938 851)	383 665	(555 186)

Отчет о движении денежных средств.	6 месяцев 2017 (представлено ранее)	Корректировка	6 месяцев 2017 (скорректировано)
Убыток до налогообложения	(1 152 332)	479 581	(672 751)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных	267 980	(479 581)	(211 601)

3. Основные положения учетной политики

За исключением указанного в Примечании 4 ниже, важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Деятельность группы не подвержена воздействию сезонности. В этой связи поправки с учетом фактора сезонности не включены в настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Принцип непрерывности деятельности.

Руководство Группы уверено, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. По итогам 1 полугодия 2018 года Группой получен убыток в размере 522 131 тыс. руб. В последующие года Группа планирует выйти на безубыточный уровень работы.

Основные мероприятия по погашению накопленных убытков Группы:

- заключение новых маржинальных договоров по гос. заказам на сумму до 7,5 млрд. руб.
- общество уверено в том, что угроза непрерывности отсутствует. Основываясь на долговременных взаимоотношениях и сложившейся практики планируется подписание дополнительных соглашений о пролонгации кредитных договоров, привлечение новых траншей на финансирование текущей деятельности.



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

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

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта, что не оказало существенного влияния на учетную политику Группы. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями.

Наиболее существенные изменения в учетной политике Группы, связанные с началом применения МСФО (IFRS) 15 являются:

- Применение МСФО (IFRS) 15 предполагает выявление отдельных обязательств к исполнению, например, связанных с выполнением установки произведенного оборудования, сборочных и пусконаладочных работ, что в свою очередь, влияет на период признания выручки. Данное изменение не приводит к значительным изменениям в порядке отражения выручки Группы.

- В соответствии с МСФО (IFRS) 15 в зависимости от выполнения критериев выручка может быть признана в течение времени или в определенный момент времени. Данные критерии, в основном, относятся к специализированной продукции, производимой под заказ.

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

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

В следующей таблице представлена общая информация о влиянии, без учета налогов, оказываемом в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, на вступительное сальдо резервов, нераспределенной прибыли (описание метода перехода см. в разделе ((iii)) ниже).

Далее представлена информация о новых существенных положениях учетной политики, а также описание характера и влияния изменений в прежней учетной политике.

(i) Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств и производных финансовых инструментов. Далее рассматривается влияние МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевые инструменты;
- или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



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

Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

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

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

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению. При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения (см. параграф (ii) ниже). Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Применение требований по классификации финансовых активов не оказало значительного влияния на учет торговой дебиторской задолженности, займов и инвестиций в долевые и долговые ценные бумаги, за исключением инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваемые по стоимости приобретения, которые теперь классифицируются в качестве инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении обесценения, как описано далее.

**4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике (продолжение)****(ii) Обесценение финансовых активов**

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

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2018 года и их требования не учитывались при подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.



6. Информация по сегментам

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

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

Сегмент ПАО «Криогенмаш». Сегмент по производству технологий и оборудования для разделения воздуха.

Сегмент АО «Гипрокислород». Сегмент выполнения проектно-изыскательских работ, создания технической документации (проектно-сметной, нормативно-технической и другой документации), выполнения других работ и оказания услуг на протяжении всего периода проектирования, строительства, ввода в действие и освоения производственных мощностей при строительстве новых, расширении, реконструкции и техническом перевооружении предприятий, зданий и сооружений (объектов) на территории Российской Федерации и за рубежом..

Сегмент ООО «КриоГаз». Сегмент производства и оптовой торговли техническими газами, в том числе медицинскими.

Деятельность данных сегментов способствует более полному и качественному удовлетворению потребностей заказчиков материнской компании.

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

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислор од»	ООО «КриоГаз»	ООО«Криоген маш-Газ»	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.					
Выручка по сегментам	2 778 087	444 656	965 467	284 648	4 472 858
Выручка от межсегментных продаж	2 601	75 355	2 017	-	79 973
Выручка от внешних продаж	2 775 486	369 301	963 450	284 648	4 392 885
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за период	(359 610)	(200 036)	241 641	(179 931)	(497 936)
Процентный доход	13 624	279	9 912	367	24 182
Процентный расход	(387 980)	(7 098)	(94 531)	(94 531)	(583 849)
Амортизация основных средств	(267 302)	(47 977)	(96 929)	(32 938)	(445 146)
Амортизация нематериальных активов	(4 377)	(8 900)	(9 563)	-	(22 840)
Расход по налогу на прибыль	(3 338)	(222)	(38 536)	-	(42 096)

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Воздухоразделительное оборудование	2 027 353
Промышленные услуги	507 045
Торговля техническими газами	1 263 991
Прочие	628 118
Итого	4 426 507

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., представленному в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:



6. Информация по сегментам (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(497 936)
Убыток по прочим операциям	(24 195)
Убыток за период	(522 131)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	4 392 885
Выручка по прочим операциям	33 622
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 426 507

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2018 г.:

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Крионемаш-Газ»	Итого
Активы по сегментам	16 401 656	4 064 169	5 709 888	2 584 758	28 760 471
Обязательства по сегментам	17 784 383	3 969 710	2 998 083	2 689 836	27 442 012

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

Итого активы по сегментам	28 760 471
Прочие активы	2 696 161
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 881 612)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 202 769)
Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	28 372 251
Итого обязательства по сегментам	27 442 012
Прочие обязательства	3 203 741
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 881 612)
Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	28 764 141

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

	Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	Внеоборотные активы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Российская Федерация	4 187 538	13 340 472
Страны ОЭСР	355	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	238 614	-
Итого	4 426 507	13 340 472



6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Криогенмаш-Газ»	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.					
Выручка по сегментам	1 429 933	409 174	786 908	212 021	2 838 036
Выручка от межсегментных продаж	30 858	82 565	64	-	113 487
Выручка от внешних продаж	1 399 075	326 609	786 844	212 021	2 724 549
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за период	(2 432)	44 573	141 807	(175 256)	8 692
Процентный доход	16 813	402	7 455	459	25 129
Процентный расход	(370 101)	(6 364)	(108 880)	(21 346)	(506 691)
Амортизация основных средств	(186 236)	(1 823)	(116 599)	(28 559)	(333 217)
Амортизация нематериальных активов	(13 106)	(5 559)	(9 563)	(56)	(28 288)
Расход по налогу на прибыль	(26 488)	(23 772)	(31 387)	-	(81 647)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (скорректировано)
Воздухоразделительное оборудование	1 458 710
Промышленные услуги	268 420
Торговля техническими газами	1 062 876
Прочие	31 230
Итого	2 821 236

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, представленному в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (скорректировано)
Убыток за период по отчетным сегментам	8 692
Убыток по прочим операциям	(563 878)
Убыток за период	(555 186)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (скорректировано)
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	2 724 549
Выручка по прочим операциям	96 687
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 821 236

**6. Информация по сегментам (продолжение)**

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

	ПАО "Криогенмаш"	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	Итого
Активы по сегментам	14 336 059	4 777 805	5 412 076	24 525 940
Обязательства по сегментам	15 859 175	4 483 314	2 941 913	23 284 402

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	24 525 940
Прочие активы	4 981 395
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 511 628)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 202 769)
Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	26 792 938
Итого обязательства по сегментам	23 284 402
Прочие обязательства	5 389 789
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 511 628)
Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	27 162 563

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

	Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2017 г.
Российская Федерация	2 715 003	4 594 792
Страны ОЭСР	21 776	485 580
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	84 457	733
Итого	2 821 236	5 081 105



7. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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 и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	667 817	-	951 925	188 168
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	284 385	437 849	1 571 294	223 962
Прочая дебиторская задолженность	-	77 107	-	83 641
Авансы выданные	-	2 181 409	-	2 023 537
Краткосрочные кредиты и займы выданные	1 270	843	995	689
Кредиторская задолженность	(33 370)	(67 435)	(36 778)	(60 868)
Авансы полученные	(4 654 974)	(195 234)	(3 972 329)	(283 553)
Прочая кредиторская задолженность	(237 957)	(3 945)	(113 134)	(6 231)
Долгосрочные кредиты и займы	(11 200 760)	-	(10 974 727)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(8 536 715)	-	(7 618 649)	-
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	(1 081 179)	-	(874 011)	-

Задолженность связанных сторон является необеспеченной.

Задолженность по кредитам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (АО). Сумма кредитов номинирована в рублях.

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	30 июня 2018 г.		30 июня 2017 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров	240 697	203 746	15 736	142 649
Покупка товаров, работ, услуг	304 012	236 912	75 065	108 892
Процентный доход	17 932	-	11 790	-
Процентный расход	582 386	8 734	497 810	33 269
Получение кредитов	4 173 775	-	2 020 655	-
Погашение кредитов	2 968 034	-	559 6	-

**7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)****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 1 полугодии 2018г. общая сумма вознаграждения директорам, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 32 402 тыс. рублей (2017 г.: 66 281 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

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	653 406	708 398
Денежные средства в евро на счетах в банках	108	10 708
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	1 234	253 209
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	123	-
Эквиваленты денежных средств в рублях	408 000	179 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 062 871	1 151 315

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах на 30.06.2018г составляет 6,2 % (31 декабря 2017 г.: 6,3 %).

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

9. Дебиторская задолженность

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 528 661	2 333 327
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 107 306	1 025 565
Прочая дебиторская задолженность	166 878	151 727
Итого финансовые активы	2 802 845	3 510 619
НДС к возмещению	390 837	574 475
Прочие налоги к получению	18 107	6 548
Итого дебиторская задолженность	3 211 789	4 091 642
Авансы поставщикам	4 778 091	3 632 312

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 года представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 327 979 тыс. рублей, представленной в долларах США, 1 067 825 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2017 г.: 165 118 тыс. рублей представлены в долларах США, 275 716 тыс. рублей представлены в евро), 490 тыс. рублей в прочей валюте.

По состоянию на 30 июня 2018 г., дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 53 210 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 57 780 тыс. руб.).

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Чтобы сделать такую оценку, Компания сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания на основе анализа обоснованной и подтвержденной информации.

Компания использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.



9. Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(35 057)	(44 253)
Авансы поставщикам	(16 735)	(12 130)
Прочая дебиторская задолженность	(1 418)	(1 397)
	(53 210)	(57 780)

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская зadolженность	Итого
На 1 января 2017 г.	(44 827)	(12 225)	(1 397)	(58 449)
Резерв начисленный	(106)	(6 153)	-	(6 259)
Резерв использованный	680	6 151	-	6 831
Восстановление резерва	-	97	-	97
На 31 декабря 2017 г.	(44 253)	(12 130)	(1 397)	(57 780)
Резерв начисленный	(149)	(5 664)	(21)	(5 834)
Резерв использованный	9 345	445	-	9 790
Восстановление резерва	-	614	-	614
На 30 июня 2018 г.	(35 057)	(16 735)	(1 418)	(53 210)

10. Запасы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	1 116 525	949 491
Незавершенное производство	278 826	452 389
Готовая продукция	451 610	335 160
Товары в пути	10 434	-
Резерв обесценение запасов	(207 945)	(295 634)
Прочие запасы и затраты	73 838	62 608
Итого товарно-материальные запасы	1 723 288	1 504 014

На отчетную дату 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 по запасам
Остаток на 1 января 2017 г.	(344 460)
Начисление резерва	(7 291)
Восстановления резерва	10 061
Использование резерва	46 056
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(295 634)
Начисление резерва	(6 648)
Восстановления резерва	91 208
Использование	3 129
Остаток на 30 июня 2018 г.	(207 945)



11. Прочие оборотные финансовые активы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные займы выданные	2 117	1 683
Прочие оборотные активы	299	79
Итого прочие оборотные активы	2 416	1 762

12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	6 803 524	5 390 548	528 736	3 174 067	15 896 875
Накопленная амортизация	(1 166 827)	(1 472 597)	(208 012)	-	(2 847 436)
Признанный убыток от обесценения	(336 111)	(224 535)	(32 224)	(8 947)	(601 817)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	5 300 586	3 693 416	288 500	3 165 120	12 447 622
Поступления	1 131	20 538	18 511	691 890	732 070
Выбытия	(4 015)	(3)	(208)	-	(4 226)
Амортизация	(133 051)	(289 808)	(22 512)	-	(445 371)
Перевод между категориями	513	103 725	5 625	(109 863)	-
Перевод из инвестиционной собственности	124 859	-	-	-	124 859
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	5 290 023	3 527 868	289 916	3 747 147	12 854 954
Остаток на 30 июня 2018 г.					
Первоначальная стоимость	7 471 952	5 512 545	553 955	3 756 094	17 294 546
Накопленная амортизация	(1 645 998)	(1 760 849)	(233 170)	-	(3 640 017)
Признанный убыток от обесценения	(535 931)	(223 828)	(30 869)	(8 947)	(799 575)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	5 290 023	3 527 868	289 916	3 747 147	12 854 954

Сравнительная информация за 2017 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.					
Первоначальная стоимость	6 174 162	4 061 739	513 533	4 031 463	14 780 897
Накопленная амортизация	(931 778)	(1 197 815)	(182 355)	-	(2 311 948)
Признанный убыток от обесценения	(336 178)	(238 871)	(32 317)	(8 947)	(616 313)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	4 906 206	2 625 053	298 861	4 022 516	11 852 636
Поступления	26 917	15 633	10 100	1 183 006	1 235 656
Выбытия	(781)	(831)	(18 622)	(3 200)	(23 434)
Амортизация	(235 319)	(352 197)	(29 720)	-	(617 236)
Перевод между категориями	603 563	1 405 758	27 881	(2 037 202)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017г.	5 300 586	3 693 416	288 500	3 165 120	12 447 622
Остаток на 31 декабря 2017 г.					
Первоначальная стоимость	6 803 524	5 390 548	528 736	3 174 067	15 896 875
Накопленная амортизация	(1 166 827)	(1 472 597)	(208 012)	-	(2 847 436)
Признанный убыток от обесценения	(336 111)	(224 535)	(32 224)	(8 947)	(601 817)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017г.	5 300 586	3 693 416	288 500	3 165 120	12 447 622

Земля включает 3 участка земли общей площадью 453 559 кв.м.:

- Земельный участок оздоровительного лагеря (площадью 68 300 кв.м.);
- Земельный участок завода (площадью 341 122 кв.м.);
- Земельный участок института (площадью 44 137 кв.м.).

**12. Основные средства (продолжение)**

Накопленное обесценение основных средств относится к индивидуальным объектам, которые, по мнению руководства, не будут использоваться в будущем.

По состоянию на 30 июня 2018 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 473 070 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 2 610 098 тыс. рублей) (Примечание 17).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 260 141 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 323 518 тыс. руб.) из расчёта 9, 20 % годовых (31 декабря 2017г.: из расчёта 10,0% годовых).

13. Инвестиционная собственность

Изменения балансовой стоимости инвестиционной собственности представлены ниже:

Остаток на 01 января 2017 г.	186 632
Выбытие объектов инвестиционной собственности	(10)
Амортизация инвестиционной собственности	(11 111)
Обесценение инвестиционной собственности	(25 851)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	149 660
Перевод из состава инвестиционной собственности	(471 501)
Перевод из состава основных средств	346 642
Выбытие объектов инвестиционной собственности	
Амортизация инвестиционной собственности	(4 454)
Обесценение инвестиционной собственности	
Остаток на 30 июня 2018 г.	20 347

По состоянию на 30 июня 2018 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 54 434 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. 218 069 тыс. руб), которая была определена независимым оценщиком путём применения сравнительного подхода.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	15 207	22 714
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(3 788)	(7 436)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению арендного дохода	(4 454)	(5 691)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по фактической стоимости	6 965	9 587



14. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	348	291 730	162 405	585 161
Накопленная амортизация	-	(309)	(71 008)	(55 798)	(127 115)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	130 678	39	220 722	106 607	458 046
Поступления	-	-	24 809	16 750	41 559
Амортизация	-	(10)	(15 282)	(19 142)	(34 434)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	130 678	29	230 249	104 215	465 171
Остаток на 30 июня 2018 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	303 945	171 395	606 365
Накопленная амортизация	-	(318)	(73 696)	(67 180)	(141 194)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	130 678	29	230 249	104 215	465 171

Сравнительная информация за 2017 год:

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	348	153 199	146 925	431 150
Накопленная амортизация	-	(275)	(65 421)	(32 598)	(98 294)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	130 678	73	87 778	114 327	332 856
Поступления	-	-	138 765	24 167	162 932
Амортизация	-	(34)	(5 817)	(31 891)	(37 742)
Рекласс между категориями	-	-	(4)	4	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	130 678	39	220 722	106 607	458 046
Остаток на 31 декабря 2017 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	348	291 730	162 405	585 161
Накопленная амортизация	-	(309)	(71 008)	(55 798)	(127 115)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	130 678	39	220 722	106 607	458 046

Программное обеспечение состоит из лицензий и прав на использование программных продуктов 1С, SAP и прочие.

Гудвилл в размере 130 678 тыс.рублей возник в результате приобретения контроля над компанией АО «Гипрокислород».

**15. Прочие внеоборотные финансовые активы**

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 222 570	2 514 690
Долгосрочные инвестиции в аффилированные лица	1 232	17
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	3 223 802	2 514 707

Все финансовые активы, признанные в балансе, являются финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости, за исключением долгосрочных инвестиций.

16. Кредиторская задолженность

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	968 416	1 371 808
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	276 183	119 365
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	26 835	20 898
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	1 081 183	874 011
Итого финансовые обязательства	2 352 617	2 386 082
Кредиторская задолженность по заработной плате	85 513	56 359
Резерв по бонусам, премиям	72 530	118 318
Резерв по неиспользованным отпускам	135 194	107 916
НДС к уплате	5 034	242 733
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	869 745	321 390
Авансы полученные	5 032 326	4 818 461
Прочие налоги к уплате	92 541	89 664
Итого кредиторская задолженность	8 645 500	8 140 923

По состоянию на 30 июня 2018 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 48 726 тыс. руб., представленных в евро, 80 258 тыс. руб., которые были выражены в долларах США (31 декабря 2017 г.: 41 755 тыс. руб., представленных в евро, 9 252 тыс. руб., которые были выражены в долларах США).

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

**17. Кредиты и займы****Краткосрочные кредиты и займы**

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	8 608 336	7 598 895
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	-	19 754
Итого краткосрочные кредиты и займы	8 608 336	7 618 649

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8,25%-11%	8,25%-9,25%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой		9,75%

Долгосрочные кредиты и займы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	6 748 256	7 191 289
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	4 452 505	3 783 438
Итого долгосрочные кредиты и займы	11 200 761	10 974 727

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	9,25%-11%	9,25%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	10,75-13%	9,75%-10,75%

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

	2020 г.	2021 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 605 121	5 143 135	6 748 256
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	118 500	4 334 005	4 452 505
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 723 621	9 477 140	11 200 761

Сравнительная информация на 31 декабря 2017 г.:

	2019 г.	2020 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 157 364	6 033 925	7 191 289
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	79 000	3 704 438	3 783 438
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 236 364	9 738 363	10 974 727

На 30 июня 2018 г. кредиты и займы были обеспечены основными средствами на общую сумму 2 473 070 тыс. рублей, из них долгосрочные - на сумму 1 826 565 тыс. рублей, краткосрочные - на сумму 646 505 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г. долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами на общую сумму 4 136 962 тыс. руб). Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 12.



18. Капитал

	Количество акций в обращении (в тысячах шт)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2017 г.	8 594	290 858	43	1 454
На 31 декабря 2017 г.	8 594	290 858	43	1 454
На 30 июня 2018 г.	8 594	290 858	43	1 454

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляло 8 594 тыс. штук и 290 858 тыс. штук, соответственно.

Привилегированные акции представляют собой кумулятивные привилегированные акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах. В случае ликвидации, после погашения обязательств по кумулятивным невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма непокрытого убытка по состоянию на 30 июня 2018 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 5 935 276 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г.: 5 372 978 тыс. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным акциям.

19. Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (скорректировано)
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(192 969)	152 205
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	571 589	135 476
Расходы на оплату труда	659 503	454 898
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	1 795 517	875 701
Газ и топливо	524 440	546 467
Амортизация основных средств	403 606	254 506
Амортизация нематериальных активов	18 432	10 951
Резерв под обесценение запасов	1 087	(55 498)
Прочие	10 988	81 752
Итого себестоимость реализации	3 792 193	2 456 458

**20. Коммерческие расходы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Транспортные расходы	9 493	9 714
Услуги	62 967	11 915
Расходы на оплату труда	64 225	63 384
Амортизация основных средств	16 490	10 069
Амортизация нематериальных активов	20	172
Расходы на выставки и рекламу	474	527
Прочие	64 591	50 952
Итого коммерческие расходы	218 260	146 733

21. Общие и административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Расходы на оплату труда	274 893	181 105
Услуги	98 907	50 179
Налоги	84 361	70 460
Амортизация основных средств	5 217	2 105
Амортизация нематериальных активов	13 257	4 982
Административные накладные расходы	6 046	4 996
Итого общие и административные расходы	482 681	313 827

22. Прочие операционные доходы и расходы**Прочие операционные доходы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль от выбытия основных средств и НМА	-	33 966
Прибыль от операционной аренды	-	2 089
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	4 071	27 191
Прибыль от списания финансовых обязательств	-	3 729
Списание кредиторской задолженности	51	214
Итого прочие операционные доходы	4 122	67 189

**22. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)****Прочие операционные расходы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Убыток от выбытия запасов	(4 024)	(12 696)
Убыток от выбытия основных средств	(7 048)	-
Убыток от операционной аренды	(10 935)	-
Убытки прошлых лет	(691)	-
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(21)	(14)
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(149)	(66)
Резерв по авансам выданным внешним	(5 051)	(5 490)
Амортизация инвестиционной собственности	(4 453)	(5 691)
Обесценение инвестиционной собственности	-	(25 851)
Расходы в связи с недозагрузом производственных мощностей	(32 836)	(15 244)
Прочие расходы	(12 071)	(52 597)
Итого прочие операционные расходы	(77 279)	(117 649)

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 и банковским депозитам	17 973	11 809
Чистая прибыль по курсовым разницам	62 416	-
Финансовые доходы	80 389	11 809
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(582 386)	(497 809)
Чистый убыток по курсовым разницам	-	(7 239)
Процентный расход по дисконтированию	(8 734)	(33 270)
Финансовые расходы	(591 120)	(538 318)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(510 731)	(526 509)



24. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (скорректировано)
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(56 424)	(82 403)
Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	184 808	199 968
Доход/(расход) по налогу на прибыль	128 384	117 565

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (скорректировано)
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	(650 515)	(672 751)
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(130 103)	(134 550)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	1 719	16 985
(Доход) /расход по налогу на прибыль	(128 384)	(117 565)

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

	1 января 2018 г.	Возникновение и погашение разниц	30 июня 2018 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	25 468	(451)	25 017
Нематериальные активы	53	349	402
Кредиторская задолженность и начисления	42 459	10 127	52 586
Товарно-материальные запасы	207 344	148 759	356 103
Дебиторская задолженность	533	(480)	53
Перенос налогового убытка на будущие периоды	1 007 468	266 857	1 274 325
Прочие	33 323	(8 676)	24 647
Налоговые активы	1 316 648	416 485	1 733 133
Зачет налога	(490 065)		(742 053)
Чистые налоговые активы	826 583	416 485	991 080
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(436 704)	(34 811)	(471 515)
Нематериальные активы	(13 885)	3 372	(10 513)
Товарно-материальные запасы	(1 838)	1 194	(644)
Дебиторская задолженность	(139 928)	(187 703)	(327 631)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(3 183)	(1 188)	(4 371)
Кредиторская задолженность	(74 298)	5 814	(68 483)
Прочие	-	(18 356)	(18 356)
Налоговые обязательства	(669 836)	(231 677)	(901 513)
Зачет налога	490 065		742 053
Чистые налоговые обязательства	(179 771)	(231 677)	(159 460)

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.



24. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2017 год:

	1 января 2017 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	6 951	18 517	25 468
Нематериальные активы	-	53	53
Кредиторская задолженность и начисления	(5 842)	48 301	42 459
Товарно-материальные запасы	48 165	159 179	207 344
Дебиторская задолженность	69	464	533
Перенос налогового убытка на будущие периоды	970 741	36 727	1 007 468
Прочие	15 641	17 682	33 323
Налоговые активы	1 035 725	280 923	1 316 648
Зачет налога	(348 009)	-	(490 065)
Чистые налоговые активы	687 716	-	826 583
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(425 483)	(11 221)	(436 704)
Нематериальные активы	8 902	(22 787)	(13 885)
Товарно-материальные запасы	(665)	(1 173)	(1 838)
Дебиторская задолженность	(74 488)	(65 440)	(139 928)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(5 092)	1 909	(3 183)
Кредиторская задолженность	(42 612)	(31 686)	(74 298)
Прочие	(1)	1	-
Налоговые обязательства	(539 439)	(130 397)	(669 836)
Зачет налога	348 009	-	490 065
Чистые налоговые обязательства	(191 430)	-	(179 771)

**25. Резервы по обязательствам и расходам.**

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2018 г.	2	90 160	4 015	68 111	162 288
(Использованные)/ начисленные		(20 094)	919	(30 392)	(49 567)
На 30 июня 2018 г.	2	70 066	4 934	37 719	112 721
долгосрочные обязательства		47 315	-	-	47 315
краткосрочные обязательства	2	22 751	4 934	37 719	65 406

Сравнительная информация за 2017 г.:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2017 г.	14 319	55 527	3 787	41 000	114 633
(Использованные)/ начисленные	(14 317)	34 633	229	27 111	47 656
На 31 декабря 2017 г.	2	90 160	4 015	68 111	162 288
долгосрочные обязательства	-	(61 493)	-	-	(61 493)
краткосрочные обязательства	2	28 667	4 015	68 111	100 795

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 70 066 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 90 160 тыс. руб.) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по убыточным договорам

Резервы по убыточным договорам признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора. На 30 июня 2018 г. резерв по убыточным договорам составляет 2 тыс.рублей (на 31 декабря 2017 г.: 2 тыс.руб.).

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

По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа не имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон.

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 сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

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



27. Основные дочерние компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %
АО «Гипрокислород»	Россия	Проектно-изыскательные работы, создание технической документации	87,7	87,7
ООО «КриоГаз»	Россия	Производство и продажа технических газов, в том числе медицинских	100	100
ООО «Криогенмаш-Газ»	Россия	Производство и продажа технических газов, в том числе кислород газообразный	100	100
ООО «Инергаз»	Россия	Производство и продажа технических газов	100	100
ООО «Реактор»	Россия	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	100	100
ООО «Криогенмаш-Газ- Тобольск»	Россия	Производство промышленных газов	100	100
ООО «Криогаз-Тула»	Россия	Производство промышленных газов	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 котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Балансовая стоимость финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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