

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



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

31 декабря 2018г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа Криогенмаш и ее деятельность	5
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	6
3. Основные положения учетной политики	7
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	17
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике	18
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	19
7. Информация по сегментам	20
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	24
9. Денежные средства и их эквиваленты	25
10. Дебиторская задолженность	25
11. Запасы	26
12. Прочие оборотные финансовые активы	26
13. Основные средства	27
14. Инвестиционная собственность	29
15. Нематериальные активы	30
16. Прочие внеоборотные финансовые активы	31
17. Кредиторская задолженность	31
18. Кредиты и займы	32
19. Капитал	33
20. Договоры строительного подряда	34
21. Выручка	34
22. Себестоимость продаж	35
23. Коммерческие расходы	35
24. Общие и административные расходы	35
25. Прочие операционные доходы и расходы	36
26. Финансовые доходы и расходы	36
27. Налог на прибыль	37
28. Оценочные обязательства	39
29. Условные и договорные обязательства и операционные риски	40
30. Основные дочерние компании	41
31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	41
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	45
33. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	46
34. События после отчетной даты	47

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Криогенмаш»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества криогенного машиностроения (ПАО «Криогенмаш», ОГРН 1025000513878, Российская Федерация, 143907, Московская область, г. Балашиха, пр-т. Ленина, д.67) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства: превышение обязательств над активами

Мы обращаем внимание на то, что обязательства Группы по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 превышают стоимость активов на 714 745 тыс. руб. и 369 625 тыс. руб., соответственно. Как указано в разделе 4 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, Группа имеет портфель долгосрочных заказов, руководство Группы разработало и реализует план мероприятий по улучшению ситуации. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 2 апреля 2018 года.



Ответственность руководства и членов совета директоров Организации за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли

существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров Организации, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора



Милюкова И.М.,
Партнер

Аудиторская организация:

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

ОГРН 1027700477958

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

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

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

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

29 марта 2019 г.

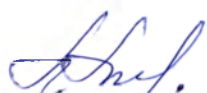


АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 267 090	1 151 315
Дебиторская задолженность	10	7 906 051	4 091 642
Авансы поставщикам	10	2 642 648	3 632 312
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		46 876	15 275
Запасы	11	2 136 863	1 504 014
Прочие оборотные финансовые активы	12	8 068	1 762
Итого оборотные активы		14 007 596	10 396 320
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	13 304 599	12 447 622
Инвестиционная собственность	14	19 627	149 660
Нематериальные активы	15	443 017	458 046
Отложенный налоговый актив	27	1 093 107	826 583
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	3 763 321	2 514 707
Итого внеоборотные активы		18 623 671	16 396 618
Итого активы		32 631 267	26 792 938
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	17	9 677 006	8 140 923
Оценочные обязательства	28	274 770	100 795
Краткосрочные кредиты и займы	18	10 065 775	7 618 649
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	36 116
Итого краткосрочные обязательства		20 017 551	15 896 483
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	13 041 036	10 974 727
Отложенное налоговое обязательство	27	208 028	179 771
Оценочные обязательства	28	27 120	61 493
Кредиторская задолженность	17	52 277	50 089
Итого долгосрочные обязательства		13 328 461	11 266 080
Итого обязательства		33 346 012	27 162 563
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящийся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	19	1 497	1 497
Эмиссионный доход		3 998 675	3 998 675
Собственные выкупленные акции	19	(14 549)	-
Нераспределенная прибыль		(4 635 884)	(4 410 086)
		(650 261)	(409 914)
Неконтролирующие доли участия		(64 484)	40 289
Итого капитал		(714 745)	(369 625)
Итого обязательства и капитал		32 631 267	26 792 938

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 29 марта 2019г.:


 Генеральный директор
 /М.В. Бесперстова/
 по доверенности № 430-18/001
 от 01.11.2018




 Главный бухгалтер
 Л.В. Мишина



	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка	21	19 471 429	10 549 995
Себестоимость продаж	22	(17 988 656)	(8 177 656)
Валовая прибыль		1 482 773	2 372 339
Коммерческие расходы	23	(391 439)	(326 871)
Общие и административные расходы	24	(990 459)	(801 858)
Прочие операционные доходы	25	556 078	34 609
Прочие операционные расходы	25	(371 385)	(209 241)
Операционная прибыль		285 568	1 068 978
Финансовые доходы	26	40 828	27 138
Финансовые расходы	26	(1 276 933)	(1 145 933)
Убыток до налогообложения		(950 537)	(49 817)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	27	121 713	(49 357)
Общий совокупный убыток за год		(828 824)	(99 174)
Общий совокупный убыток за год, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(724 049)	(144 027)
Держателей неконтролирующих долей участия		(104 775)	44 853
Общий совокупный убыток за год		(828 824)	(99 174)



	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(950 537)	(49 817)
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14,15	972 118	666 089
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		731 240	237 440
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	25	2 996	(29 871)
Убыток/(прибыль) от выбытия нематериальных активов		701	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	25	(105)	(4 738)
Чистые финансовые расходы	26	1 148 981	1 090 890
Курсовые разницы, свернуто	26	87 124	27 905
Обесценение инвестиционной собственности	25	-	25 851
Прочие неденежные изменения		-	9
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		1 992 518	1 963 758
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(4 269 971)	(7 261 208)
Изменение запасов		(333 957)	(124 068)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		964 078	4 701 317
Денежные средства от операционной деятельности		(1 647 332)	(720 201)
Налог на прибыль уплаченный денежными средствами		(173 632)	(154 810)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		(1 820 964)	(875 011)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 370 214)	(1 290 696)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		6 651	46 828
Проценты полученные		38 826	26 536
Чистый отток от займов выданных		(4 165)	(338)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 328 902)	(1 217 670)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		10 198 300	5 979 081
Погашение кредитов и займов		(5 691 578)	(1 995 326)
Проценты уплаченные		(1 224 785)	(1 355 434)
Выкуп собственных акций		(16 296)	-
Приобретение неконтролирующих долей участия		-	(165)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		3 265 641	2 628 156
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		115 775	535 475
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1 151 315	615 840
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	1 267 090	1 151 315

Прилагаемые примечания на стр. 5-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



	Приходится на долю акционеров				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	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 год	-	-	-	(144 027)	44 853	(99 174)
Изменение долей владения в дочерних обществах без потери контроля:	-	-	-	(5 694)	5 529	(165)
ООО "Реактор"	-	-	-	(149 721)	50 382	(99 339)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	-	-	-	(149 721)	50 382	(99 339)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	1 497	-	3 998 675	(4 410 086)	40 289	(369 625)
Убыток за год	-	-	-	(724 049)	(104 775)	(828 824)
Списание аванса, полученного от связанной стороны	-	-	-	500 000	-	500 000
Прочее использование прибыли	-	-	-	(1 747)	-	(1 747)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	-	-	-	(225 796)	(104 775)	(330 571)
Приобретение собственных акций	-	(14 549)	-	-	-	(14 549)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 497	(14 549)	3 998 675	(4 635 882)	(64 486)	(714 745)



1. Группа Криогенмаш и ее деятельность

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

Публичное акционерное общество «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». Наименование было изменено в целях приведения его в соответствии с действующим законодательством. Дочерние компании ПАО «Криогенмаш» учреждены в форме акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации. Информация об основных дочерних компаниях раскрыта в Примечании 30.

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 конкурентноспособна на международном рынке, поэтому 7 % 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 административные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. 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.

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

В 2018 году экономика Российской Федерации продолжила рост, чему способствовала благоприятная конъюнктура нефтяных рынков, динамика мировой торговли, а также завершившаяся адаптация к внешним условиям.

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. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.



2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

Принцип оценки. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по 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 является ее национальная валюта - российский рубль («руб.»).

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

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Дочерние предприятия. Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете. Неконтролирующие доли участия представляют собой долю в чистых активах дочерних предприятий, не находящихся под прямым или опосредованным контролем Компании.



3. Основные положения учетной политики

Приобретение неконтролирующих долей участия. Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. При приобретении неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии Группы возникает разница между стоимостью инвестиции и текущей стоимостью чистых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Данная разница учитывается в составе нераспределенной прибыли в капитале.

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

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

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

Прочие изменения в доле Группы в чистых активах зависимого общества, произошедшие после приобретения, отражаются следующим образом:

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

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации. При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающие по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиции, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Финансовые активы. Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Группой сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым активам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая расходы по совершению сделки, непосредственно относящиеся к сделке, и иные премии или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К таким инструментам Группа обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

В состав финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, Группа включает все финансовые активы, которые не учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента	Торговая и прочая дебиторская задолженность
В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты	Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается.

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. Группа оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, а также торговой и прочей кредиторской задолженностью. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым обязательствам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается в тот момент, когда объект готов к эксплуатации. Для объектов основных средств, которые строятся Группой, начисление амортизации начинается в тот момент, когда строительство завершено и объект готов к использованию.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация основных средств, отражаемая в составе прибыли или убытка, начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования для каждого компонента объекта основных средств, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

	<u>Количество лет</u>
Здания	20 - 50
Машины и оборудование	10 - 15
Прочее	3 - 5

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

Арендованные активы. Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Нематериальные активы.

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

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

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

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

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

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

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

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

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

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

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

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

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования проверяются Группой на предмет обесценения в том же порядке, что и основные средства.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже, затрат на приобретение запасов, затрат на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже, затрат на приобретение запасов, затрат на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве удерживаемых для продажи или распределения они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на уменьшение сначала гудвила, а затем на остальные ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы.

Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

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

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

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена в соответствующих примечаниях как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения компаниями Группы акционерного капитала Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые дополнительные затраты (за вычетом налогов), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налогов, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Налог на добавленную стоимость. НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Оценочные обязательства. Оценочные обязательства признаются в тех случаях, когда у Группы имеются правовые обязательства или обязательства, возникающие из сложившейся деловой практики, относящиеся к событиям, произошедшим в прошлые периоды, когда вероятен отток средств или экономических выгод для погашения таких обязательств в будущем, и есть возможность достоверно оценить размер этих обязательств.

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

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

Оценочные обязательства в отношении обременительных договоров признаются в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Признание выручки. Для решения вопроса о том, когда признавать выручку и в каком размере, Группа применяет аналитическую модель, предусматривающую выполнение пяти шагов.

В зависимости от того, удовлетворяются ли определенные критерии, выручка признается:

- на протяжении времени (в том порядке, который отражает выполнение Обществом договора); или
- в определенный момент времени (когда контроль над соответствующими товарами и услугами передается покупателю).

Шаги, выполняемые в рамках аналитической модели признания выручки:

- Шаг 1. Идентифицировать договор.
- Шаг 2. Идентифицировать обязанности, подлежащие исполнению.
- Шаг 3. Определить цену сделки.
- Шаг 4. Распределить цену сделки между обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора.
- Шаг 5. Признать выручку.

Обязанности к исполнению, выполняемые на протяжении времени.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения Группой.
- в процессе выполнения Группой своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива.
- выполнение Группой своей обязанности не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Обязанности к исполнению, выполняемые в определенный момент времени

Если подлежащую исполнению обязанность нельзя считать выполненной на протяжении времени, то Группа признает выручку в тот момент времени, когда оно передает покупателю контроль над соответствующим товаром или услугой.

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Группа выполняет обязанность к исполнению, Группа должна принимать во внимание требования к контролю.

Признаками перехода контроля могут служить разные факторы, в том числе то обстоятельство, что покупатель:

- в текущий момент времени имеет обязанность произвести оплату;
- физически владеет активом;
- имеет право собственности;
- имеет риски и выгоды, связанные с правом собственности; и
- принял актив.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионные фонды Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в пенсионные фонды Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения сотрудникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в составе прибыли и убытка за период, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

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

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

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

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

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

Налог на прибыль. Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

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

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

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

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

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

Оценка обесценения внеоборотных активов. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Другие нефинансовые активы, отличные от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Возмещаемая величина, соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки, определяется исходя из ценности использования и цены реализации.

Обесценение запасов. Группа по крайней мере ежегодно анализирует запасы на предмет обесценения. Для того, чтобы определить чистую возмещаемую стоимость запасов, Группа определяет наиболее вероятный метод реализации, ожидаемую стоимость реализации или величину экономической выгоды, которые будут получены при продаже, а также ожидаемые затраты на завершение производства, продажу и прочие затраты, которые, вероятно, будут понесены в процессе реализации данных запасов.



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

Обесценение финансовых активов. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ согласно матрице расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности, основанный на историческом опыте и прогнозной информации.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. (Примечание 27).

Признание отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой его использование является высоко вероятным.

В отношении отложенных налогов руководство сделало допущение, что налоговые убытки в сумме 6 058 280 тыс. рублей будут использованы в будущем (на 31 декабря 2017 г.: 5 037 340 тыс. руб.), что привело к признанию отложенного налогового актива (уменьшению отложенного налогового обязательства) на 31 декабря 2018 г. 1 211 656 тыс.руб. (31 декабря 2017 г.: 1 007 468 тыс.руб.).

Принцип непрерывности деятельности. Обязательства Группы по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 превышают стоимость активов на 714 745 тыс. руб. и 369 625 тыс. руб., соответственно. За счет устойчивого положения на рынке криогенного оборудования в РФ и СНГ Группой сформирован портфель заказов на период 2019-2020 гг., что обеспечит выполнение Группой своих обязательств в срок. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов, финансового положения Группы и на наличии неиспользованных кредитных линий. В течение прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности.

По итогам 2018 года Группой получен убыток в размере 828 824 тыс. руб. В последующие годы Группа планирует выйти на безубыточный уровень работы.

Основные мероприятия по погашению накопленных убытков Группы:

- увеличение портфеля заказов путем освоения новых видов продукции с рентабельностью маржинальной прибыли не ниже 25%;
- реализация комплексной программы сокращения издержек;
- снижение долговой позиции.

5. 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.

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.



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

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.

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

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».

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.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых активов и обязательств и производных финансовых инструментов. Группа провела детальный анализ и не обнаружила значительного влияния перехода с модели понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 на ожидаемую модель убытков согласно МСФО (IFRS) 9. В результате данного анализа Группа пришла к выводу, что применение МСФО (IFRS) 9 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

- МСФО (IFRS) № 16 «Аренда». Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019г. и позднее.
- МСФО (IFRS) №17 «Договоры страхования». Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее.
- Разъяснения КРМФО (IFRIC) №23 «Неопределенность в отношении правил начисления налога на прибыль». Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее.
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).



6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты интерпретации в консолидированной финансовой отчетности в соответствующие отчетные периоды.

МСФО (IFRS) №16 «Аренда» заменяет существующий порядок учета аренды, включая требования МСФО (IAS) №17 «Аренда», разъяснений КРМФО (IFRIC) №4 «Определение наличия арендных отношений в сделке», ПКР (SIC) №15 «Операционная аренда – поощрения» и ПКР (SIC) №27 «Определение сущности сделок, юридически оформленных как аренда». МСФО (IFRS) №16 «Аренда» будет применяться Группой, начиная с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Группа планирует использовать упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. Переход на использование МСФО (IFRS) №16 «Аренда» Группа планирует осуществить в соответствии с модифицированным ретроспективным методом:

- применительно к договорам аренды, которые до этого классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) №17 «Аренда», арендные обязательства будут отражаться по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на момент первоначального применения стандарта;
- актив в форме права использования, как правило, оценивается по величине арендного обязательства;
- корректировка показателей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, производится не будет.

Группа предварительно оценила влияние применения МСФО «IFRS) № 16 «Аренда» на финансовое положение: признание арендных обязательств и активов в форме права использования в сумме приблизительно 2 396 тыс. рублей без влияния на величину нераспределенной прибыли по состоянию на 01 января 2019 года.

В отношении последующего влияния на показатели отчета о прибылях и убытках (в отличие от представления информации по расходам на операционную аренду до настоящего момента) Группа будет отражать амортизационные отчисления, производимые в отношении активов в форме права использования, а также процентные расходы по амортизации дисконта в отношении арендного обязательства.

7. 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 «Гипроокислород». 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.

Сегмент ООО «Криогенмаш-Газ». Сегмент производства промышленных газов.

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



7. Информация по сегментам (продолжение)

Выручка и результат от прочих операций между сегментами определяется руководством на основе коммерческих условий, применяемых к третьим сторонам. Отчетные сегменты в примечании приведены до элиминации межсегментных оборотов.

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Криоген- маш-Газ»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.					
Выручка по сегментам	6 577 581	10 463 376	2 012 092	608 675	19 661 724
Выручка от межсегментных продаж	63 551	198 406	2 782	-	264 739
Выручка от внешних продаж	6 514 030	10 264 970	2 009 310	608 675	19 396 985
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за год	(326 295)	(553 299)	364 446	(294 044)	(809 192)
Процентный доход	23 929	2 295	25 940	799	52 963
Процентный расход	(797 391)	(13 881)	(183 370)	(203 161)	(1 197 803)
Амортизация основных средств	(16 832)	(8 609)	(19 067)	(7 202)	(51 710)
Амортизация нематериальных активов	(13 467)	(19 674)	(19 126)	-	(52 267)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	41 898	201 030	(121 416)	77 490	199 002

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., представленному в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Убыток за год по отчетным сегментам	(809 192)
Убыток по прочим операциям	(34 933)
Эффект от списания нематериальных активов	15 301
Убыток за год	(828 824)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	19 396 985
Выручка по прочим операциям	74 444
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	19 471 429

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2018 г.:

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Крионемаш- Газ»	Итого
Активы по сегментам	19 820 854	5 123 172	6 458 042	2 457 570	33 859 638
Обязательства по сегментам	21 205 165	5 682 252	3 623 432	2 676 763	33 187 612



7. Информация по сегментам (продолжение)

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

Итого активы по сегментам	33 859 638
Прочие активы	2 760 157
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(2 785 759)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 202 769)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	32 631 267
Итого обязательства по сегментам	33 187 612
Прочие обязательства	2 944 159
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(2 785 759)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	33 346 012

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 год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Внеоборотные активы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Российская Федерация	18 234 113	17 530 564
Страны ОЭСР	6 235	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	1 231 081	-
Итого	19 471 429	17 530 564

Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2017 года :

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Криоген- маш-Газ»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.					
Выручка по сегментам	4 768 738	3 495 326	1 743 082	212 021	10 007 146
Выручка от межсегментных продаж	94 508	169 284	64	-	263 856
Выручка от внешних продаж	4 674 230	3 326 042	1 743 018	212 021	9 743 290
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за год	(682 593)	364 662	275 949	(175 256)	(41 982)
Процентный доход	35 974	4 867	14 800	459	51 641
Процентный расход	(757 733)	(13 167)	(212 305)	(21 346)	(983 205)
Амортизация основных средств	(6 363)	(704)	(18 082)	(28 559)	(25 149)
Амортизация нематериальных активов	(12 224)	(21)	(19 126)	(56)	(31 371)
Расход по налогу на прибыль	(10 623)	(88 175)	(79 742)	-	(178 540)

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представленному в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Убыток за год по отчетным сегментам	(41 982)
Убыток по прочим операциям	(72 496)
Эффект от списания нематериальных активов	15 304
Убыток за год	(99 174)



7. Информация по сегментам (продолжение)

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

За год,
закончившийся
31 декабря 2017г.

Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	9 743 290
Выручка по прочим операциям	806 705
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10 549 995

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 консолидированном 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 консолидированном 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 консолидированном 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 год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2017 г.
Российская Федерация	10 209 071	15 570 035
Страны ОЭСР	-	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	340 924	-
Итого	10 549 995	15 570 035



8. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	1 015 954	-	951 925	188 168
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	4 435 496	488 654	1 571 294	223 962
Прочая дебиторская задолженность	111 254	364	-	83 641
Авансы выданные	71 378	1 520	-	2 023 537
Краткосрочные кредиты и займы выданные	6 820	1 029	995	689
Кредиторская задолженность	(552 891)	(471 613)	(36 778)	(60 868)
Авансы полученные	(558 803)	-	(3 972 329)	(283 553)
Прочая кредиторская задолженность	(218 046)	(3 945)	(113 134)	(6 231)
Долгосрочные кредиты и займы	(13 041 035)	-	(10 974 727)	-
Долгосрочные проценты по кредитам и займам	(15 848)	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	(10 065 773)	-	(7 618 649)	-
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	(1 472 294)	-	(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:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские	Компании под общим контролем
Продажи товаров	10 481 035	715 784	2 838 080	753 550
Покупка товаров, работ, услуг	10 193 757	395 736	(2 333 696)	(971 586)
Процентный доход	40 541	-	27 092	45
Процентный расход	(1 189 696)	(113)	(1 060 709)	-
Получение кредитов	10 198 200	-	5 979 081	-
Погашение кредитов	(5 691 578)	-	(5 691 578)	-



8. 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. За 2018г. общая сумма вознаграждения директорам, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 70 036 тыс. рублей (2017 г.: 66 281 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Эквиваленты денежных средств в рублях	658 000	179 000
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	607 246	708 398
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	1 837	253 209
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	6	-
Денежные средства в евро на счетах в банках	1	10 708
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 267 090	1 151 315

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах на 31.12.2018г составляет 6,55 % (31 декабря 2017 г.: 6,3 %).

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

10. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	5 673 732	2 333 327
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 060 359	1 025 565
Прочая дебиторская задолженность	834 712	151 727
Итого финансовые активы	7 568 803	3 510 619
НДС к возмещению	323 976	574 475
Прочие налоги к получению	13 272	6 548
Итого дебиторская задолженность	7 906 051	4 091 642
Авансы поставщикам	2 642 648	3 632 312

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 1 581 368 тыс. рублей, представленной в долларах США, 1 563 146 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2017 г.: 165 118 тыс. рублей представлены в долларах США, 275 716 тыс. рублей представлены в евро).

В таблице ниже представлен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и авансам поставщикам:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(123 796)	(44 253)
Авансы поставщикам	(20 584)	(12 130)
Прочая дебиторская задолженность	(11 024)	(1 397)
	(155 404)	(57 780)

**10. Дебиторская задолженность (продолжение)**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	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)	(12 127)	(1 397)	(57 777)
Резерв начисленный	(149 718)	(35 427)	(11 024)	(196 169)
Резерв использованный	9 539	6 596	-	16 135
Восстановление резерва	60 636	20 374	1 397	82 407
На 31 декабря 2018 г.	(123 796)	(20 584)	(11 024)	(155 404)

11. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	1 648 193	949 491
Незавершенное производство	231 781	452 389
Готовая продукция	238 806	335 160
Товары в пути	22 734	-
Резерв под обесценение запасов	(78 557)	(295 634)
Прочие запасы	73 906	62 608
Итого запасы	2 136 863	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	(11 728)
Восстановления резерва	13 115
Использование	215 691
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(78 556)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные займы выданные	7 850	1 683
Прочие оборотные активы	218	79
Итого прочие оборотные активы	8 068	1 762



13. 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	1 242	89 306	21 648	1 528 753	1 640 949
Выбытия	(4 253)	(42)	(243)	(4 922)	(9 460)
Амортизация	(269 368)	(579 399)	(50 604)	-	(899 371)
Перевод между категориями	135 040	107 805	132 656	(375 501)	-
Перевод из инвестиционной собственности	124 859	-	-	-	124 859
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018г.	5 288 106	3 311 086	391 957	4 313 450	13 304 599
Остаток на 31 декабря 2018 г.					
Первоначальная стоимость	7 606 135	5 552 926	679 831	4 322 397	18 161 289
Накопленная амортизация	(1 782 098)	(2 021 130)	(257 914)	-	(4 061 142)
Признанный убыток от обесценения	(535 931)	(220 710)	(29 960)	(8 947)	(795 548)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018г.	5 288 106	3 311 086	391 957	4 313 450	13 304 599
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.).

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 341 186 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 2 610 098 тыс. рублей) (Примечание 18).



13. Основные средства (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 256 288 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 231 326 тыс. руб.) из расчёта 11,54 % годовых (31 декабря 2017г.: из расчёта 10,0% годовых).

В конце 2018 г. Компания и её дочернее предприятие ООО «Криогенмаш-Газ» продемонстрировали ряд индикаторов возможного обесценения, таких как убытки и невыполнение бюджетных показателей. Руководство провело тестирование на обесценение на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и пятилетнего прогноза денежных потоков для Компании и девятнадцатилетнего прогноза денежных потоков для ООО «Криогенмаш-Газ».

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

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2018 г. Ожидается снижение выручки ПАО «Криогенмаш» на 38,1% в 2020 г. и последующий рост от 4,0% до 23,5% в остальные прогнозные периоды. Рост выручки для ООО «Криогенмаш-Газ» основывался на ценах на продукцию в соответствии с заключенными контрактами. Ожидается рост выручки от 28,8 % до 39,7% в 2020 г., и последующий рост от 4,4% до 11,5% в остальные прогнозные периоды.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «EBITDA») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 9,1% до 14,2% для ПАО «Криогенмаш» и от 10,5% до 48,8% для ООО «Криогенмаш-Газ».
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 9,75% - по ПАО «Криогенмаш», 11,74% - по ООО «Криогенмаш-Газ», которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода для ПАО «Криогенмаш» была использована ставка роста 4,0%.

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

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2018 г., убыток от обесценения отсутствует.

Сравнительная информация за 2017 г.:

В конце 2017 г. Компания и её дочернее предприятие ООО «Криогенмаш-Газ» продемонстрировали ряд индикаторов возможного обесценения, таких как убытки и невыполнение бюджетных показателей. Руководство провело тестирование на обесценение на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и пятилетнего прогноза денежных потоков для Компании и девятнадцатилетнего прогноза денежных потоков для ООО «Криогенмаш-Газ».

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

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2017 г. Ожидается снижение выручки Компании на 54,1% в 2019 г. и последующий рост от 4,0% до 51,5% в остальные прогнозные периоды. Рост выручки для ООО «Криогенмаш-Газ» основывался на ценах на продукцию в соответствии с заключенными контрактами. Ожидается рост выручки от 11,3% до 17,0% в 2019 г. и последующий рост от 4,4% до 12,7% в остальные прогнозные периоды.

Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «EBITDA») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 9,1% до 17,3% для Компании и от 21,3% до 47,7% для ООО «Криогенмаш-Газ».



13. Основные средства (продолжение)

- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 10,53% по Компании и 11,92% по ООО «Криогенмаш-Газ», которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода для Компании была использована ставка роста 4,0%.

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

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2017 г., убыток от обесценения отсутствует.

14. Инвестиционная собственность

Изменения балансовой стоимости инвестиционной собственности представлены ниже:

Остаток на 01 января 2017 г.	186 632
Выбытие объектов	(10)
Амортизация	(11 111)
Обесценение	(25 851)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	149 660
Перевод в состав основных средств	(124 859)
Амортизация	(5 174)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	19 627

По состоянию на 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 55 028 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. 218 069 тыс. руб), которая была определена независимым оценщиком путём применения сравнительного подхода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	34 140	34 685
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(13 029)	(10 749)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению арендного дохода	(5 174)	(11 111)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по фактической стоимости	15 937	12 825



15. Нематериальные активы

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

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентованные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	348	408 939	162 405	702 370
Накопленная амортизация	-	(309)	(188 217)	(55 798)	(244 324)
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	130 678	39	220 722	106 607	458 046
Поступления	-	-	26 167	27 078	53 245
Выбытие	-	-	(701)	-	(701)
Амортизация	-	(21)	(30 722)	(36 830)	(67 573)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	130 678	18	215 466	96 855	443 017
Остаток на 31 декабря 2018 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	429 146	172 409	732 580
Накопленная амортизация	-	(329)	(213 680)	(75 554)	(289 563)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	130 678	18	215 466	96 855	443 017

Сравнительная информация за 2017 год:

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентованные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	348	270 183	146 925	548 134
Накопленная амортизация	-	(275)	(182 405)	(32 598)	(215 278)
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	408 939	162 405	702 370
Накопленная амортизация	-	(309)	(188 217)	(55 798)	(244 324)
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.

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

**16. Прочие внеоборотные финансовые активы**

	31 декабря 2018г.	31 декабря 2017 г.
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3 763 312	2 514 690
Долгосрочные инвестиции в аффилированные лица	9	17
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	3 763 321	2 514 707

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

17. Кредиторская задолженность**Краткосрочная кредиторская задолженность**

	31 декабря 2018г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам краткосрочная	5 097 526	1 371 808
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	1 472 294	874 011
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	390 448	119 365
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	24 137	20 898
Итого финансовые обязательства	6 984 405	2 386 082
Задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда	1 328 797	321 390
Авансы полученные	903 854	4 818 461
Кредиторская задолженность по заработной плате	135 962	56 359
Резерв по неиспользованным отпускам	123 002	107 916
НДС к уплате	109 582	242 733
Прочие налоги к уплате	91 403	89 664
Резерв по бонусам, премиям	-	118 318
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	9 677 005	8 140 923

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2018г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	36 017	49 429
Долгосрочные проценты по кредитам и займам	15 849	249
Задолженность поставщикам и подрядчикам	411	411
Итого финансовые обязательства	52 277	50 089
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	52 277	50 089

По состоянию на 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 208 966 тыс. руб., представленных в евро, 16 575 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.



18. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	10 038 125	7 598 895
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	27 650	19 754
Итого краткосрочные кредиты и займы	10 065 775	7 618 649

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	6%-11%	8,25%-9,25%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	11%-13%	9,75%

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	8 300 009	7 191 289
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	4 741 027	3 783 438
Итого долгосрочные кредиты и займы	13 041 036	10 974 727

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	13 041 036	12 823 216	10 974 727	10 652 760

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

	31 декабря 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 31 декабря 2018 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2020 г.	2021 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 481 763	6 818 246	8 300 009
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	4 741 027	4 741 027
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 481 763	11 559 273	13 041 036

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



18. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2018 г. кредиты и займы были обеспечены основными средствами на общую сумму 2 341 186 тыс. рублей, из них долгосрочные - на сумму 1 761 451 тыс.рублей, краткосрочные – на сумму 579 735 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 13.

19. Капитал

	Количество акций в обращении (в тысячах шт)		Количество выкупленных собственных акций (в тысячах шт)		Акционерный капитал		Собственные выкупленные акции	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 31 декабря 2017 г.	8 594	290 858	-	-	43	1 454	-	-
На 31 декабря 2018г.	8 594	290 858	50	434	43	1 454	1 867	12 682

Акционерный капитал

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

Выкуп акций

По состоянию на 31 декабря 2018г. общее количество обыкновенных и привилегированных акций Компании, выкупленных Группой у акционеров, составило 484 тыс.штук. Компания приобретает свои акции у акционеров в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Дивиденды

Выплата дивидендов 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 31 декабря 2018 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 4 508 688 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г.: 5 372 978 тыс. рублей).

В течение 2017 и 2018 годов Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.



20. Договоры строительного подряда

Выручка и валовая прибыль, признанные по дебиторской задолженности, признанной на протяжении времени, составили следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка по договорам	14 304 412	4 206 628
Расходы по договорам	(14 719 779)	(3 672 459)
Валовая прибыль	(415 367)	534 169

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Выставленные счета	18 115 557	8 668 178
Непредъявленная выручка	4 544 180	3 368 940
Выручка по договорам, накопленная на конец года	22 659 737	12 037 118
Расходы по договорам, накопленные на конец года	(21 220 087)	(9 504 707)
Резервы по убыточным договорам	(143 140)	(187 301)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	1 296 510	2 345 110
Выручка по договорам, накопленная на конец года	22 659 737	12 037 118
Оплаты за весь год	(19 113 822)	(8 630 952)
Сворачивание с активом	(51 041)	(187 301)
Нетто дебиторская задолженность	3 494 874	3 218 865
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда в составе оборотных активов (Примечание 10)	1 060 359	1 025 565
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда в составе внеоборотных активов (Примечание 16)	3 763 312	2 514 690
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 17)	(1 328 797)	(321 390)
Нетто дебиторская задолженность	3 494 874	3 218 865

Финансовое положение Группы в части договоров строительного подряда раскрыто в Примечаниях 10, 16, 17.

21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Воздухоразделительное оборудование	14 061 550	4 728 740
Промышленные услуги	1 134 502	3 032 179
Торговля техническими газами	2 660 753	2 779 126
Прочие	1 614 624	9 950
Итого	19 471 429	10 549 995

**22. Себестоимость продаж**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	11 323 232	680 037
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	2 503 125	4 299 601
Расходы на оплату труда	1 163 467	1 141 214
Газ и топливо	966 964	969 693
Амортизация основных средств	844 433	558 680
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	382 837	(194 363)
Амортизация нематериальных активов	34 425	25 497
Резерв под обесценение запасов	(1 386)	(2 770)
Прочие	771 559	700 067
Итого себестоимость реализации	17 988 656	8 177 656

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за год, составила 1 773 560 тыс. рублей (2017 г.: 1 690 514 тыс. рублей).

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 402 314	1 365 037
Отчисления в государственные социальные фонды	366 844	307 993
Выплаты при прекращении трудового договора	4 402	17 484
Итого затраты на оплату труда	1 773 560	1 690 514

23. Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Расходы на оплату труда	143 762	131 797
Услуги	99 202	36 345
Плата за пользование товарным знаком	84 344	101 000
Амортизация основных средств	38 763	21 020
Транспортные расходы	21 107	31 056
Расходы на выставку и рекламу	1 719	2 083
Амортизация нематериальных активов	56	248
Прочие	2 486	3 322
Итого коммерческие расходы	391 439	326 871

24. Общие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Расходы на оплату труда	604 874	512 383
Налоги	162 327	145 637
Услуги	157 141	108 243
Амортизация нематериальных активов	33 085	11 997
Административные накладные расходы	16 920	19 336
Амортизация основных средств	16 112	4 262
Итого общие и административные расходы	990 459	801 858

**25. Прочие операционные доходы и расходы****Прочие операционные доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Доход по Решению Международного Арбитражного суда	509 748	-
Штрафы, пени, неустойки по договорам	36 248	-
Прибыль от операционной аренды	3 578	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	105	-
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	29 871
Прибыль от списания финансовых обязательств	-	4 738
Прочие	6 399	-
Итого прочие операционные доходы	556 078	34 609

Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Резерв по НДС	121 223	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	98 705	106
Непроизводственные потери при недозагрузке производственных мощностей	54 623	47 929
Убыток от выбытия запасов	16 613	19 011
Резерв по авансам выданным	15 056	6 056
Амортизация инвестиционной собственности	5 175	11 111
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	3 697	-
Обесценение инвестиционной собственности	-	25 851
Расходы по аренде и лизингу	-	8 330
Штрафы, пени, неустойки по договорам	-	34 322
Прочие	56 293	56 525
Итого прочие операционные расходы	371 385	209 241

26. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Проценты к получению по займам и банковским депозитам	40 828	27 138
Финансовые доходы	40 828	27 138
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 189 809)	(1 118 028)
Чистый убыток по курсовым разницам	(87 124)	(27 905)
Финансовые расходы	(1 276 933)	(1 145 933)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 236 105)	(1 118 795)

**27. Налог на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(116 557)	(187 582)
Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	238 270	138 225
Доход/(расход) по налогу на прибыль	121 713	(49 357)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Убыток до налогообложения	(950 537)	(49 817)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(190 107)	(9 963)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	68 396	59 320
(Доход) /расход по налогу на прибыль	(121 713)	49 357

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за год закончившийся 31 декабря 2018 и 2017гг. составляла 20%.

	1 января 2018 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	25 468	(3 345)	22 123
Нематериальные активы	53	346	399
Кредиторская задолженность и начисления	42 459	68 087	110 546
Товарно-материальные запасы	207 344	280 267	487 611
Дебиторская задолженность	533	(533)	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности		106 679	106 679
Перенос налогового убытка на будущие периоды	1 007 468	204 188	1 211 656
Прочие	33 323	(13 244)	20 078
Налоговые активы	1 316 648	642 444	1 959 092
Зачет налога	(490 065)	-	(865 985)
Чистые налоговые активы	826 583	-	1 093 107

Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:

Основные средства	(436 704)	(53 239)	(489 944)
Нематериальные активы	(13 885)	6 477	(7 408)
Товарно-материальные запасы	(1 837)	1 150	(688)
Дебиторская задолженность	(139 928)	(316 070)	(455 998)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(3 183)	3 183	-
Кредиторская задолженность	(74 297)	13 393	(60 904)
Прочие	-	(59 071)	(59 071)
Налоговые обязательства	(669 836)	(404 177)	(1 074 013)
Зачет налога	490 065	-	865 985
Чистые налоговые обязательства	(179 771)	-	(208 028)

**27. 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)

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.

По состоянию на 31 декабря 2018г. Группа отразила активы по отложенному налогу на прибыль в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в размере 1 211 656 тыс.руб. (на 31 декабря 2017г. – 1 007 468 тыс.руб.). В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, действующим с 1 января 2017г., налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на размер налоговых убытков, перенесенных на будущее, в течение неограниченного периода времени, при этом в 2017-2020 годах зачитываемые убытки не могут превышать 50% налогооблагаемой прибыли. Руководство делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе при определении способности Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

**28. Оценочные обязательства.**

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Налоговые иски	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2018 г.	2	90 160	4 015	-	68 111	162 288
(Использованные)/ начисленные	7 845	35 257	(294)	121 225	(24 431)	139 602
На 31 декабря 2018 г.	7 847	125 417	3 721	121 225	43 680	301 890
долгосрочные обязательства		27 120	-	-	-	27 120
краткосрочные обязательства	7 847	98 297	3 721	121 225	43 680	274 770

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	228	27 111	47 655
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 125 417 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 31 декабря 2018 г. резерв по убыточным договорам составляет 7 847 тыс.рублей (на 31 декабря 2017 г.: 2 тыс.руб.).



29. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

В процессе основной и прочей деятельности Группа и ее дочерние предприятия заключают различные договоры, по которым Группа обязуется обеспечить инвестирование или финансирование конкретных проектов или предприятий. По мнению руководства, указанные договоры заключаются на стандартных условиях, отражающих потенциал каждого из проектов, и не должны привести к необоснованным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 2017 г. общая сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 67 240 тыс. рублей и 379 104 тыс. рублей соответственно.

Долгосрочные обязательства

Информация об условных обязательствах и операционных рисках, связанных с договорами подряда, раскрываются в примечаниях 4 и 20.

Налогообложение

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные разбирательства

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



30. Основные дочерние компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 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,	100	100
ООО «Криогенмаш-Газ»	Россия	в том числе медицинских Производство и продажа технических газов,	100	100
ООО «Инергаз»	Россия	в том числе кислород газообразный 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

31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Факторы финансового риска

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

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

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

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

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной:

	31 декабря 2018г.		31 декабря 2017г.	
	в долларах США	в евро	в долларах США	в евро
Денежные средства и их эквиваленты	26	-	4 396	155
Дебиторская задолженность	22 763	19 672	2 867	4 004
Кредиторская задолженность	239	-	161	606

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

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



31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

	31 декабря 2018 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за год				
Переоценка денежных средств	-	-	(459)	459
Переоценка дебиторской задолженности	(390 786)	390 786	(395 343)	395 343
Переоценка кредиторской задолженности	52 241	(52 241)	4 144	(4 144)

	31 декабря 2017 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за год				
Переоценка денежных средств	(2 677)	2 677	(63 302)	63 302
Переоценка дебиторской задолженности	(68 929)	68 929	(41 280)	41 280
Переоценка кредиторской задолженности	10 439	(10 439)	2 313	(2 313)

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Группы осуществляется Дирекцией по экономике и финансам Группы в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала в результате переоценки справедливой стоимости данного вида инструментов. Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой составила 18 338 134 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 14 790 184 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с плавающей процентной ставкой составила 4 768 677 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 3 803 192 тыс. рублей).

Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 г. и прибыли или убытка за 2018 г. на 47 687 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 г. и за 2017 г.: 38 032 тыс. рублей) до налогообложения.



31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 г. и прибыли или убытка за 2018 г. на 47 687 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 г. и за 2017 г.: 38 032 тыс. рублей) до налогообложения. Эти изменения не окажут прямого влияния на совокупный доход или собственный капитал.

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2017 года анализировались на основе тех же принципов.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы. Политика Группы заключается в основном в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы сверх созданного резерва нет (Примечание 10). Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта. Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Финансовые активы с низким кредитным риском	Финансовые активы с высоким кредитным риском	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 267 090	-	1 267 090
Задолженность покупателей и заказчиков	5 673 732	120 171	5 793 903
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	4 823 671	3 625	4 827 296
Прочая дебиторская задолженность	834 712	10 074	844 786
Краткосрочные займы выданные	7 850	-	7 850
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	-	10
Прочие оборотные финансовые активы	218	-	218
	12 607 283	133 870	12 741 153

Сравнительная информация за 2017 г.:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	Финансовые активы с низким кредитным риском	Финансовые активы с высоким кредитным риском	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 151 315	-	1 267 090
Задолженность покупателей и заказчиков	2 333 327	44 253	2 377 580
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3 540 255	-	3 540 255
Прочая дебиторская задолженность	151 727	1 397	153 124
Краткосрочные займы выданные	1 683	-	1 683
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	-	9
Прочие оборотные финансовые активы	79	-	79
	7 178 403	45 650	7 224 053



31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности

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

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 958 246 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 2 313 632 тыс. рублей).

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам.

Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки (включая проценты вместе с заемными средствами).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	менее 1 года	1-2 года	свыше 2 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 512 118	36 017	411	5 548 546
Краткосрочные кредиты и займы	10 065 773	-	-	10 065 773
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	13 041 035	13 041 035
Платежи по процентам	1 472 294	15 848	-	1 488 142
	17 050 185	51 865	13 041 446	30 143 496

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

	менее 1 года	1-2 года	свыше 2 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 512 071	49 839	-	1 561 910
Краткосрочные кредиты и займы	7 618 649	-	-	7 618 649
Долгосрочные кредиты и займы	-	1 236 364	9 738 363	10 974 727
Платежи по процентам	874 011	248	-	874 259
	10 004 731	1 286 451	9 738 363	21 029 545

(г) Управление капиталом

Группа следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Компании не должен превышать величину чистых активов Компании, определяемых в соответствии с РСБУ.



32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Справедливая стоимость финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 17.

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).

**33. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки**

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2018 г.:

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1 267 090	-	1 267 090
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
Задолженность покупателей и заказчиков	5 673 732	-	5 673 732
Задолженность по договорам строительного подряда	1 060 359	-	1 060 359
Прочая дебиторская задолженность	834 712	-	834 712
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)			
Краткосрочные займы выданные	7 850	-	7 850
Прочие	218	-	218
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	10	10
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	3 763 312	-	3 763 312
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	12 607 273	10	12 607 283
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			20 023 984
ИТОГО АКТИВЫ	12 607 273	10	32 631 267

**33. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки (продолжение)**

Сравнительная информация за 2017 г.:

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1 151 315	-	1 151 315
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
Задолженность покупателей и заказчиков	2 333 327	-	2 333 327
Задолженность по договорам строительного подряда	1 025 565	-	1 025 565
Прочая дебиторская задолженность	151 727	-	151 727
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)			
Краткосрочные займы выданные	1 683	-	1 683
Прочие	79	-	79
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	17	17
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	2 514 690	-	2 514 690
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 178 386	17	7 178 403
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			19 614 559
ИТОГО АКТИВЫ	7 178 386	17	26 792 962

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

34. События после отчетной даты

В феврале 2019 г. увеличен лимит по кредитному договору, полученному от конечной материнской компании, на 25 млн.долларов США.