

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



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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

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

Заключение независимого аудитора по обзорной проверке промежуточной финансовой информации

Акционерам ПАО «Криогенмаш»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества криогенного машиностроения (ПАО «Криогенмаш», ОГРН 1025000513878, Российская Федерация, 143907, Московская область, город Балашиха, проспект Ленина, дом 67) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – «сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня



2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства: превышение стоимости обязательств над стоимостью активов

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что обязательства Группы по состоянию на 30.06.2019 и 31.12.2018 превышают стоимость активов на 2 540 003 тыс. руб. и 714 745 тыс. руб., соответственно. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Милюкова И.М.,
Партнер



Аудиторская организация:

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

ОГРН 1027700477958

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

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

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

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

28 августа 2019 года





АКТИВЫ	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	7	2 402 650	1 267 090
Дебиторская задолженность	8	3 518 616	7 906 051
Авансы поставщикам	8	3 133 771	2 642 648
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		31 450	46 876
Запасы	9	2 144 828	2 136 863
Прочие оборотные финансовые активы	10	26 329	8 068
Итого оборотные активы		11 257 644	14 007 596
Внеоборотные активы:			
Основные средства	11	13 398 245	13 304 599
Инвестиционная собственность	12	18 906	19 627
Активы в форме права пользования		14 110	-
Нематериальные активы	13	397 640	443 017
Отложенный налоговый актив	24	1 587 450	1 093 107
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	3 881 401	3 763 321
Итого внеоборотные активы		19 297 752	18 623 671
Итого активы		30 555 396	32 631 267
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы	16	10 503 986	10 065 775
Кредиторская задолженность	15	7 810 658	9 677 006
Краткосрочные обязательства по аренде		1 022	-
Оценочные обязательства	25	1 357 057	274 770
Итого краткосрочные обязательства		19 672 723	20 017 551
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	13 058 195	13 041 036
Кредиторская задолженность	15	82 369	52 277
Долгосрочные обязательства по аренде		12 520	-
Оценочные обязательства	25	55 348	27 120
Отложенное налоговое обязательство	24	214 244	208 028
Итого долгосрочные обязательства		13 422 676	13 328 461
Итого обязательства		33 095 399	33 346 012
КАПИТАЛ			
Капитал, приходящийся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	17	1 497	1 497
Эмиссионный доход		3 998 675	3 998 675
Собственные выкупленные акции	17	(17 178)	(14 549)
Непокрытый убыток		(6 475 670)	(4 635 884)
		(2 492 676)	(650 261)
Неконтролирующие доли участия		(47 327)	(64 484)
Итого капитал		(2 540 003)	(714 745)
Итого обязательства и капитал		30 555 396	32 631 267

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством 28 августа 2019г.:



Генеральный директор
М.С. Соколова

Главный бухгалтер
М.А. Чунаева

Прилагаемые примечания на стр. 5-30 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Выручка	18	5 813 471	4 426 507
Себестоимость продаж	19	(6 737 548)	(3 792 193)
Валовая прибыль/(убыток)		(924 077)	634 314
Коммерческие расходы	20	(111 217)	(218 260)
Общие и административные расходы	21	(470 339)	(482 681)
Прочие операционные доходы	22	30 864	4 122
Прочие операционные расходы	22	(188 843)	(77 279)
Операционный убыток		(1 663 612)	(139 784)
Финансовые доходы	23	31 838	80 389
Финансовые расходы	23	(619 555)	(591 120)
Убыток до налогообложения		(2 251 329)	(650 515)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	24	428 702	128 384
Общий совокупный убыток за период		(1 822 627)	(522 131)
Общий совокупный убыток за период, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(1 839 785)	(500 348)
Держателей неконтролирующих долей участия		17 158	(21 783)
Общий совокупный убыток за период		(1 822 627)	(522 131)

Прилагаемые примечания на стр. 5-30 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



Потоки денежных средств от операционной деятельности	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Убыток до налогообложения		(2 251 329)	(650 515)
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	11,12,13	496 548	484 259
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		1 368 958	130 113
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	22	(3 033)	7 048
Убыток/(прибыль) от выбытия нематериальных активов	22	61	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	22	-	(51)
Чистые финансовые расходы	23	572 084	573 147
Курсовые разницы, свернуто	23	15 633	(62 416)
Прочие неденежные изменения		-	1 147
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		198 922	482 732
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		3 705 218	(768 720)
Изменение запасов		172 640	(228 123)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		(2 298 842)	629 401
Денежные средства от операционной деятельности		1 777 937	115 290
Налог на прибыль уплаченный денежными средствами		(57 088)	(107 248)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		1 720 849	8 042
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(325 221)	(658 341)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		17 959	1 742
Проценты полученные		32 519	18 161
Чистый отток от займов выданных		(4 575)	(617)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(279 318)	(639 055)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		2 949 366	4 173 875
Погашение кредитов и займов		(2 493 994)	(2 968 034)
Проценты уплаченные		(758 714)	(663 272)
Выкуп собственных акций		(2 629)	-
Приобретение неконтролирующих долей участия		-	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(305 971)	542 569
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 135 560	(88 444)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	1 267 090	1 151 315
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	2 402 650	1 062 871

Прилагаемые примечания на стр. 5-30 являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



	Приходится на долю акционеров				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 01 января 2018 г.	1 497	-	3 998 675	(4 410 086)	40 289	(369 625)
Убыток за период	-	-	-	(500 348)	(21 783)	(522 131)
Эффект от операций с компанией под общим контролем	-	-	-	499 866	-	499 866
Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	-	-	-	(482)	(21 783)	(22 265)
Остаток на 30 июня 2018 г.	1 497	-	3 998 675	(4 410 568)	18 506	(391 890)
Остаток на 01 января 2019 г.	1 497	(14 549)	3 998 675	(4 635 882)	(64 486)	(714 745)
Убыток за год	-	-	-	(1 839 788)	17 159	(1 822 629)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 30 июня 2019 г.	-	-	-	(1 839 788)	17 159	(1 822 629)
Приобретение собственных акций	-	(2 629)	-	-	-	(2 629)
Остаток на 30 июня 2019 г.	1 497	(17 178)	3 998 675	(6 475 670)	(47 327)	(2 540 003)



1. Группа Криогенмаш и ее деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная 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 27.

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 35 % 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 вкупе 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 2019 году экономика Российской Федерации продолжала демонстрировать признаки восстановления после преодоления экономического спада предыдущих лет. Однако, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной.

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.



2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Настоящая сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО 34). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по 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.

Принцип непрерывности деятельности. Обязательства Группы по состоянию на 30.06.2019 и 31.12.2018 превышают стоимость активов на 2 540 003 тыс. руб. и 714 745 тыс. руб., соответственно.

Но при этом за счет устойчивого положения на рынке криогенного оборудования в России и странах СНГ Группой сформирован портфель заказов на период 2019-2020 гг., планируется подписание новых долгосрочных контрактов о сотрудничестве с основными потребителями криогенной продукции, что обеспечит выполнение Группой своих обязательств в срок. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. 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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019г., Группой был получен убыток в размере 1 822 627 тыс. руб. Руководство считает, что Группа достигнет договоренности с Заказчиками о компенсации незапланированных издержек, будут продолжены работы по реализации комплексной программы сокращения затрат и снижению долговой позиции. Предполагается, что данные меры в последующие годы позволят выйти на безубыточный уровень работы и приведут к получению прибыли.

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

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, 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.

**2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)**

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

Принципы Учетной политики, применяемые в отношении прилагаемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применяемым в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, за исключением раздела 4.

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

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

Группа применила положения МСФО (IFRS) №16 «Аренда» при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, начиная с 1 января 2019 года.

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».

При переходе на новый стандарт Группа применила модифицированный ретроспективный подход:

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

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019г. Группа признала обязательства по аренде в размере 14 110 тыс.руб. в составе статьи «Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде» и активы в форме права пользования в размере 14 110 тыс.руб. Группа оценила активы в форме права пользования в сумме, равной стоимости обязательств по аренде (с учетом корректировок на арендные платежи, уплаченные до 1 января 2019г.) в связи с чем влияние на вступительное сальдо нераспределенной прибыли отсутствует.

После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы раскрываются в составе статьи «Финансовые расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При оценке обязательств по аренде по состоянию на 01 января 2019г. средневзвешенная ставка дисконтирования, примененная Группой, составила 9,3 %



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

Применение прочих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций.

Применение дополнений к следующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) №23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение);
- МСФО (IAS) №28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (дополнение);
- МСФО (IAS) №19 «Вознаграждение работникам» (дополнение);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

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

5. 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 четырех отчетных операционных сегментов, описанных ниже.

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

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

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

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

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

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



5. Информация по сегментам (продолжение)

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Криоген- маш-Газ»	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.					
Выручка по сегментам	3 021 534	1 521 373	997 117	324 508	5 864 532
Выручка от межсегментных продаж	459	64 674	478	190	65 801
Выручка от внешних продаж	3 021 075	1 456 699	996 639	324 318	5 798 731
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за год	(503 172)	(47 163)	(944 409)	(156 562)	(1 651 306)
Процентный доход	274 641	652	23 823	249	299 365
Процентный расход	(425 203)	(7 464)	(80 774)	(99 951)	(613 392)
Амортизация основных средств	(12 329)	(4 987)	(10 178)	(3 664)	(31 158)
Амортизация нематериальных активов	(5 758)	(8 366)	(9 563)	-	(23 687)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	392 749	22 479	(76 684)	38 982	377 526

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., представленному в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(1 651 306)
Убыток по прочим операциям	(171 322)
Итого	(1 822 627)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	5 798 731
Выручка по прочим операциям	14 740
Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5 813 471

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2019 г.:

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Криогенмаш- Газ»	Итого
Активы по сегментам	22 265 998	1 842 825	6 362 674	2 314 780	32 786 277
Обязательства по сегментам	24 119 870	2 262 408	4 459 954	2 690 537	33 532 769

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 30 июня 2019г. к активам и обязательствам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:



5. Информация по сегментам (продолжение)

Итого активы по сегментам	32 786 277
Прочие активы	3 098 889
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(4 125 862)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 203 908)
Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	30 555 396
Итого обязательства по сегментам	33 532 769
Прочие обязательства	3 688 492
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(4 125 862)
Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении	33 095 399

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

	Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Внеоборотные активы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Российская Федерация	4 644 824	17 710 302
Страны ОЭСР	331	
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	1 168 316	
Итого	5 813 471	17 710 302

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

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

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



5. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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



6. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	2 218 443	-	1 015 954	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	1 234 511	75 597	4 435 496	488 654
Прочая дебиторская задолженность	870	122 192	111 254	364
Авансы выданные	7	86 880	71 378	1 520
Краткосрочные кредиты и займы выданные	1 677	9 428	6 820	1 029
Кредиторская задолженность	-	(391 411)	(552 891)	(471 613)
Авансы полученные	-	-	(558 803)	-
Прочая кредиторская задолженность	(214 409)	(8 638)	(218 046)	(3 945)
Долгосрочные кредиты и займы	(13 058 195)	-	(13 041 035)	-
Долгосрочные проценты по кредитам и займам	(45 938)	-	(15 848)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(10 503 986)	-	(10 065 773)	-
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	(1 716 881)	-	(1 472 294)	-

Задолженность связанных сторон является необеспеченной.

Задолженность по кредитам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (АО). Сумма кредитов номинирована в рублях. Информация о процентных ставках и сроках погашения кредитов и займов, полученных от связанных сторон представлена в Примечании 16.

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	30 июня 2019 г.		30 июня 2018 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров	1 846 728	24 286	240 697	203 746
Покупка товаров, работ, услуг	42 315	40 018	304 012	236 912
Процентный доход	31 467	-	17 932	-
Процентный расход	602 743	541	582 386	8 734
Получение кредитов	2 943 866	5 500	4 173 775	-
Погашение кредитов	2 493 994	-	2 968 034	-



6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Сумма вознаграждения, уплачиваемого ключевому управленческому персоналу Группы, включая членов Совета директоров Компании, определяется за период между годовыми общими собраниями акционеров. В 1 полугодии 2019 г. общая сумма вознаграждения директорам, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 34 031 тыс. рублей (2018 г.: 70 036 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	1 502 837	1 837
Эквиваленты денежных средств в рублях	515 540	658 000
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	382 000	607 246
Денежные средства в евро на счетах в банках	2 035	1
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	238	6
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 402 650	1 267 090

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах на 30.06.2019г составляет 7,04 % (31 декабря 2018 г.: 6,55 %).

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

8. Дебиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 618 372	5 673 732
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 092 607	1 060 359
Прочая дебиторская задолженность	667 018	834 712
Итого финансовые активы	3 377 997	7 568 803
НДС к возмещению	117 851	323 976
Прочие налоги к получению	22 768	13 272
Итого дебиторская задолженность	3 518 616	7 906 051
Авансы поставщикам	3 133 771	2 642 648

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 года представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 1 596 083 тыс. рублей, представленной в долларах США, 1 955 328 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2018 г.: 1 581 368 тыс. рублей представлены в долларах США, 1 563 146 тыс. рублей представлены в евро).

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(186 737)	(123 796)
Авансы поставщикам	(20 279)	(20 584)
Прочая дебиторская задолженность	(11 024)	(11 024)
	(218 040)	(155 404)

**8. Дебиторская задолженность (продолжение)**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская зadолженность	Итого
На 1 января 2019 г.	(123 796)	(20 584)	(11 024)	(155 404)
Резерв начисленный	(62 979)	(18)	-	(62 997)
Резерв использованный	36	273	-	309
Восстановление резерва	2	50	-	52
На 30 июня 2019 г.	(186 737)	(20 279)	(11 024)	(218 040)

Сравнительная информация:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская зadолженность	Итого
На 1 января 2018 г.	(44 253)	(12 130)	(1 397)	(57 780)
Резерв начисленный	(149)	(5 664)	(21)	(5 834)
Резерв использованный	9 345	445	-	9 790
Восстановление резерва	-	614	-	614
На 30 июня 2018 г.	(35 057)	(16 735)	(1 418)	(53 210)

9. Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	1 438 070	1 648 193
Незавершенное производство	411 349	231 781
Готовая продукция	278 521	238 806
Товары в пути	6 905	22 734
Резерв под обесценение запасов	(96 837)	(78 557)
Прочие запасы	106 820	73 906
Итого запасы	2 144 828	2 136 863

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 2019 г.	(78 556)
Начисление резерва	(27 524)
Восстановления резерва	7 544
Использование	1 699
Остаток на 30 июня 2019 г.	(96 837)

Сравнительная информация:

	Резерв по запасам
Остаток на 1 января 2018 г.	(295 634)
Начисление резерва	(6 648)
Восстановления резерва	91 208
Использование резерва	3 129
Остаток на 30 июня 2018 г.	(207 945)

**10. Прочие оборотные финансовые активы**

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные займы выданные	11 745	7 850
Прочие оборотные активы	14 584	218
Итого прочие оборотные активы	26 329	8 068

11. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС	Итого
Остаток на 1 января 2019 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 1 января 2019 г.	5 288 106	3 311 086	391 957	4 313 450	13 304 599
Поступления	-	6 129	63	523 937	530 129
Выбытия	-	-	-	(13 315)	(13 315)
Амортизация	(138 638)	(289 838)	(32 730)	-	(461 206)
Перевод между категориями	12 335	15 863	61 795	(89 993)	-
Переклассификация из строки Нематериальные активы	-	37 983	55	-	38 038
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	5 161 803	3 081 223	421 140	4 734 079	13 398 245
Остаток на 30 июня 2019 г.					
Первоначальная стоимость	7 618 442	5 605 867	740 773	4 743 026	18 708 108
Накопленная амортизация	(1 920 714)	(2 306 500)	(289 692)	-	(4 516 906)
Признанный убыток от обесценения	(535 925)	(218 144)	(29 941)	(8 947)	(792 957)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	5 161 803	3 081 223	421 140	4 734 079	13 398 245

Сравнительная информация за 2018 г.:

	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

**11. Основные средства (продолжение)**

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 30 июня 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 3 287 354 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 2 341 186 тыс. рублей) (Примечание 16).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 430 107 тыс. рублей (2018 г. – 256 288 тыс. руб.) из расчёта 9,83 % годовых (2018г.: 11,54 % годовых).

12. Инвестиционная собственность

Изменения балансовой стоимости инвестиционной собственности представлены ниже:

Остаток на 01 января 2018 г.	149 660
Перевод в состав основных средств	(124 859)
Амортизация	(5 174)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	19 627
Амортизация	(721)
Остаток на 30 июня 2019 г.	18 906

По состоянию на 30 июня 2019 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 57 894 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. 55 028 тыс. руб), которая была определена независимым оценщиком путём применения сравнительного подхода.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	20 590	15 207
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(6 777)	(3 788)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению арендного дохода	(720)	(4 454)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по фактической стоимости	13 093	6 965



13. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 30 июня 2019 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	429 146	172 409	732 580
Накопленная амортизация	-	(329)	(213 680)	(75 554)	(289 563)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	130 678	18	215 466	96 855	443 017
Поступления	-	-	6 597	20 749	27 373
Выбытие	-	-	(61)	-	(88)
Амортизация	-	(9)	(14 468)	(20 145)	(34 622)
Переклассификация в строку Основные средства	-	-	(38 040)	-	(38 040)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	130 678	9	169 494	97 459	397 640
Остаток на 30 июня 2019 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	348	397 641	182 172	710 839
Накопленная амортизация	-	(339)	(228 147)	(84 713)	(313 199)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	130 678	9	169 494	97 459	397 640

Сравнительная информация за 2018 г.:

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	348	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

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

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

**14. Прочие внеоборотные финансовые активы**

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018г.
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3 881 392	3 763 312
Долгосрочные инвестиции в аффилированные лица	9	9
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	3 881 401	3 763 321

15. Кредиторская задолженность*Краткосрочная кредиторская задолженность*

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам краткосрочная	2 167 199	5 097 526
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	1 716 969	1 472 294
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	324 618	390 448
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	49 237	24 137
Итого финансовые обязательства	4 258 023	6 984 405
Задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда	2 902 020	1 328 797
Авансы полученные	289 832	903 854
Кредиторская задолженность по заработной плате	52 992	58 478
Резерв по неиспользованным отпускам	147 076	123 002
НДС к уплате	30 213	109 582
Прочие налоги к уплате	74 554	91 403
Резерв по бонусам, премиям	55 948	77 485
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	7 810 658	9 677 006

Долгосрочная кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018г.
Долгосрочные проценты по кредитам и займам	45 941	15 849
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	36 017	36 017
Задолженность поставщикам и подрядчикам	411	411
Итого финансовые обязательства	82 369	52 277
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	82 369	52 277

По состоянию на 30 июня 2019 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 86 477 тыс. руб., представленных в евро, 200 228 тыс. руб., которые были выражены в долларах США (31 декабря 2018 г.: 208 966 тыс. руб., представленных в евро, 16 575 тыс. руб., которые были выражены в долларах США).

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

16. Кредиты и займы*Краткосрочные кредиты и займы*

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	10 503 986	10 038 125
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	-	27 650
Итого краткосрочные кредиты и займы	10 503 986	10 065 775

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	6%-11%	6%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	9,75-10,75%

**16. Кредиты и займы (продолжение)***Долгосрочные кредиты и займы*

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	8 187 286	8 300 009
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	4 870 909	4 741 027
Итого долгосрочные кредиты и займы	13 058 195	13 041 036

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	13 058 195	12 947 778	13 041 036	12 823 216

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	9,25%-11%	9,25%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	9,25-10,25%	9,75-10,75%

На 30 июня 2019 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2020 г.	2021 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	10 505 008	8 199 806	18 704 814
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	4 870 909	4 870 909
Итого долгосрочные кредиты и займы	10 505 008	13 070 715	23 575 723

Сравнительная информация на 31 декабря 2018 г.:

	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

На 30 июня 2019 г. кредиты и займы были обеспечены основными средствами, акциями дочерних компаний и имущественными правами на общую сумму 7 422 573 тыс. рублей, из них долгосрочные - на сумму 4 918 178 тыс. рублей, краткосрочные - на сумму 2 504 395 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г. - 7 128 300 тыс. руб., из них долгосрочные - на сумму 4 923 318 тыс. рублей, краткосрочные - на сумму 2 204 982 тыс. рублей). Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 11, сумма по договору залога имущественных прав (прав требования) составила 2 449 621 тыс. руб. (2018 г. - 1 347 316 тыс. руб.).

17. 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 2018г.	8 594	290 858	50	434	43	1 454	1 867	12 682
На 30 июня 2019 г.	8 594	290 858	86	495	43	1 454	2 830	14 348



17. Капитал (продолжение)

Акционерный капитал

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

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 30 июня 2019 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 5 342 825 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 4 508 688 тыс. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2019 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

18. Выручка

	Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Воздухоразделительное оборудование	2 902 554	2 027 353
Промышленные услуги	275 732	507 045
Торговля техническими газами	1 357 775	1 263 991
ЕРС-проекты	1 277 314	628 062
Прочие	96	56
Итого	5 813 471	4 426 507

19. Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(245 214)	(192 969)
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	4 018 574	571 589
Расходы на персонал	903 476	659 503
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	675 642	1 795 517
Газ и топливо	561 483	524 440
Амортизация основных средств	421 314	403 606
Амортизация нематериальных активов	20 496	18 432
Резерв под обесценение запасов	19 980	1 087
Прочие	361 797	10 988
Итого себестоимость реализации	6 737 548	3 792 193

**19. Себестоимость продаж (продолжение)**

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за 1 полугодие 2019г., составила 1 176 726 тыс. рублей (1 полугодие 2018г.: 835 749 тыс. рублей).

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	945 544	659 854
Отчисления в государственные социальные фонды	228 774	173 749
Выплаты при прекращении трудового договора	2 408	2 146
Итого затраты на оплату труда	1 176 726	835 749

20. Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Расходы на персонал	62 436	64 225
Амортизация основных средств	23 538	16 490
Транспортные расходы	13 412	9 493
Услуги	6 112	62 967
Расходы на выставки и рекламу	246	474
Амортизация нематериальных активов	38	20
Прочие	5 435	64 591
Итого коммерческие расходы	111 217	218 260

21. Общие и административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Расходы на персонал	308 144	274 893
Услуги	78 081	98 907
Налоги	47 724	84 361
Амортизация основных средств	16 354	5 217
Амортизация нематериальных активов	14 086	13 257
Административные накладные расходы	5 950	6 046
Итого общие и административные расходы	470 339	482 681

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль по активам, сданным в аренду	14 005	-
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	13 826	4 071
Прибыль от выбытия основных средств	3 033	-
Списание кредиторской задолженности	-	51
Итого прочие операционные доходы	30 864	4 122

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(62 945)	(149)
Расходы по гарантиям и поручительствам	(33 892)	-
Списание корпоративного подоходного налога нерезидентов	(32 545)	-
Резерв под оценочные обязательства под незавершенные судебные разбирательства	(20 936)	(4 933)
Убыток от выбытия запасов	(4 759)	(4 024)
Амортизация инвестиционной собственности	(721)	(4 453)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(61)	(7 048)
Резерв по авансам выданным	(13)	(5 051)
Непроизводственные потери при недозагрузке производственных мощностей	-	(32 836)
Убыток от операционной аренды	-	(10 935)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	-	(21)
Прочие	(32 971)	(7 829)
Итого прочие операционные расходы	(188 843)	(77 279)

23. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Проценты к получению по займам и банковским депозитам	31 838	17 973
Чистая прибыль по курсовым разницам	-	62 416
Финансовые доходы	31 838	80 389
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(603 285)	(591 120)
Процентный расход по дисконтированию обязательств по аренде	(637)	-
Чистый убыток по курсовым разницам	(15 633)	-
Финансовые расходы	(619 555)	(591 120)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(587 717)	(510 731)

24. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(59 427)	(56 424)
Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	488 129	184 808
Доход/(расход) по налогу на прибыль	428 702	128 384



24. Налог на прибыль (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	(2 251 329)	(650 515)
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(450 266)	(130 103)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	21 564	1 719
(Доход) /расход по налогу на прибыль	(428 702)	(128 384)

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

	1 января 2019 г.	Возникновение и погашение разниц	30 июня 2019 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	22 123	(2 746)	19 376
Нематериальные активы	399	(389)	9
Кредиторская задолженность и начисления	110 546	271 576	382 123
Товарно-материальные запасы	487 611	(258 773)	228 838
Дебиторская задолженность	-	96 514	96 514
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	106 679	(94 522)	12 157
Перенос налогового убытка на будущие периоды	1 211 656	275 953	1 487 609
Прочие	20 078	(17 962)	2 116
Налоговые активы	1 959 092	269 650	2 228 742
Зачет налога	(865 985)	-	(641 292)
Чистые налоговые активы	1 093 107	-	1 587 450
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(489 944)	(48 670)	(538 614)
Активы в форме права пользования	-	(2 822)	(2 822)
Нематериальные активы	(7 408)	1 482	(5 926)
Товарно-материальные запасы	(688)	(78)	(766)
Дебиторская задолженность	(455 998)	268 317	(187 682)
Кредиторская задолженность	(60 904)	6 141	(54 763)
Прочие	(59 071)	(5 893)	(64 963)
Налоговые обязательства	(1 074 013)	218 476	(855 536)
Зачет налога	865 985	-	641 292
Чистые налоговые обязательства	(208 028)	-	(214 244)

**24. Налог на прибыль (продолжение)**

Сравнительная информация за 2018 год:

	1 января 2018 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	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)

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 30 июня 2019г. Группа отразила активы по отложенному налогу на прибыль в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в размере 1 487 609 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г. – 1 211 656 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.

**25. Оценочные обязательства.**

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Налоговые иски	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2019 г.	7 847	125 417	3 721	121 225	43 680	301 890
(Использованные)/ начисленные	1 200 665	49 152	5 712	(121 225)	3 331	1 258 860
На 30 июня 2019 г.	1 208 512	147 449	9 433	-	47 011	1 412 405
долгосрочные обязательства		55 348	-	-	-	55 348
краткосрочные обязательства	1 208 512	92 101	9 433	-	47 011	1 357 057

Сравнительная информация за шесть месяцев 2018 г.:

	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	-	(20 094)	919	-	(30 392)	(49 567)
На 30 июня 2018 г.	2	70 066	4 934	-	37 719	112 721
долгосрочные обязательства		47 315	-	-	-	47 315
краткосрочные обязательства	2	22 751	4 934	-	37 719	65 406

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 147 449 тыс. руб. (на 30 июня 2018 г.: 70 066 тыс. руб.) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по убыточным договорам

Резервы по убыточным договорам признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора. На 30 июня 2019 г. резерв по убыточным договорам составляет 1 208 512 тыс.рублей (на 30 июня 2018 г.: 2 тыс.руб.).

26. 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 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. общая сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 11 223 тыс. рублей и 67 240 тыс. рублей соответственно.

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



27. Основные дочерние компании

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

Наименование компаний	Страна регистрации	Деятельность	30 июня 2018 г.	31 декабря 2018 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



28. 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 16.

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).

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	2 402 650	-	2 402 650
Дебиторская задолженность (Примечание 8)			
Задолженность покупателей и заказчиков	1 618 372	-	1 618 372
Задолженность по договорам строительного подряда	1 092 607	-	1 092 607
Прочая дебиторская задолженность	667 018	-	667 018
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 10)			
Краткосрочные займы выданные	11 745	-	11 745
Прочие	14 584	-	14 584
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14)			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	9	9
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	3 881 392	-	3 881 392
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	9 688 368	9	9 688 377
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			20 867 019
ИТОГО АКТИВЫ	9 688 368	9	30 555 396

Все финансовые обязательства Группы отражены на 30.06.2019г. по амортизированной стоимости.

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

Сравнительная информация за 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 7)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1 267 090	-	1 267 090
Дебиторская задолженность (Примечание 8)			
Задолженность покупателей и заказчиков	5 673 732	-	5 673 732
Задолженность по договорам строительного подряда	1 060 359	-	1 060 359
Прочая дебиторская задолженность	834 711	-	834 711
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 10)			
Краткосрочные займы выданные	7 850	-	7 850
Прочие	218	-	218
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14)			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	9	9
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	3 763 312	-	3 763 312
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	12 607 272	9	12 607 283
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			20 023 984
ИТОГО АКТИВЫ	12 607 272	9	32 631 267

Все финансовые обязательства Группы отражены на 31.12.2018 г. по амортизированной стоимости.