

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



**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2019г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 Кριοгенмаш и ее деятельность	5
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	6
3. Основные положения учетной политики	6
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике	19
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	21
7. Информация по сегментам	21
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	25
9. Денежные средства и их эквиваленты	26
10. Дебиторская задолженность	26
11. Запасы	27
12. Прочие оборотные финансовые активы	27
13. Основные средства	28
14. Инвестиционная собственность	30
15. Нематериальные активы	31
16. Прочие внеоборотные финансовые активы	32
17. Кредиторская задолженность	32
18. Кредиты и займы	33
19. Капитал	34
20. Договоры строительного подряда	35
21. Выручка	35
22. Себестоимость продаж	36
23. Коммерческие расходы	36
24. Общие и административные расходы	36
25. Прочие операционные доходы и расходы	37
26. Финансовые доходы и расходы	37
27. Налог на прибыль	37
28. Оценочные обязательства	40
29. Условные и договорные обязательства и операционные риски	40
30. Основные дочерние компании	42
31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	42
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	46
33. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	48
34. События после отчетной даты	49

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, проспект Ленина, дом 67) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 2019 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 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 годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 31.12.2019 и 31.12.2018 превышают стоимость активов на 4 168 311 тыс. руб. и 714 745 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.



**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», ОРНЗ 11506029300.

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

27 марта 2020 г.



	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 188 587	1 267 090
Дебиторская задолженность	10	3 535 636	7 906 051
Авансы поставщикам	10	2 072 541	2 642 648
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		37 851	46 876
Запасы	11	2 281 256	2 136 863
Прочие оборотные финансовые активы	12	12 902	8 068
Итого оборотные активы		9 128 773	14 007 596
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	13 076 437	13 304 599
Активы в форме права пользования	5	4 638 558	-
Инвестиционная собственность	14	18 185	19 627
Нематериальные активы	15	372 007	443 017
Отложенный налоговый актив	27	1 960 936	1 093 107
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	3 703 835	3 763 321
Итого внеоборотные активы		23 769 958	18 623 671
Итого активы		32 898 731	32 631 267
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	17	6 644 565	9 677 006
Оценочные обязательства	28	1 102 639	274 770
Краткосрочные кредиты и займы	18	10 966 090	10 065 775
Краткосрочные обязательства по аренде		124 344	-
Итого краткосрочные обязательства		18 837 638	20 017 551
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18	13 316 716	13 041 036
Долгосрочные обязательства по аренде		4 551 789	-
Отложенное налоговое обязательство	27	206 861	208 028
Оценочные обязательства	28	90 460	27 120
Кредиторская задолженность	17	63 578	52 277
Итого долгосрочные обязательства		18 229 404	13 328 461
Итого обязательства		37 067 042	33 346 012
Капитал, приходящийся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	19	1 497	1 497
Эмиссионный доход		3 998 675	3 998 675
Собственные выкупленные акции	19	(17 355)	(14 549)
Непокрытый убыток		(8 084 486)	(4 635 884)
		(4 101 669)	(650 261)
Неконтролирующая доля участия		(66 642)	(64 484)
Итого капитал		(4 168 311)	(714 745)
Итого обязательства и капитал		32 898 731	32 631 267

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 27 марта 2020 г.:

Генеральный директор
М.С. Соколова



Главный бухгалтер
М.А. Чунаева

Прилагаемые примечания на стр. 5-48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка	21	12 466 833	19 471 429
Себестоимость продаж	22	(13 461 225)	(17 988 656)
Валовый (убыток) / прибыль		(994 392)	1 482 773
Коммерческие расходы	23	(224 396)	(391 439)
Общие и административные расходы	24	(929 425)	(990 459)
Прочие операционные доходы	25	70 353	556 078
Прочие операционные расходы	25	(479 694)	(371 385)
Операционный (убыток) / прибыль		(2 557 554)	285 568
Финансовые доходы	26	54 989	40 828
Финансовые расходы	26	(1 709 237)	(1 276 933)
Убыток до налогообложения		(4 211 802)	(950 537)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	27	761 767	121 713
Общий совокупный убыток за год		(3 450 035)	(828 824)
Общий совокупный убыток за год, приходящийся на:			
Акционеров Группы		(3 447 877)	(724 049)
Держателей неконтролирующих долей участия		(2 158)	(104 775)
Общий совокупный убыток за год		(3 450 035)	(828 824)



Потоки денежных средств от операционной деятельности	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Убыток до налогообложения		(4 211 802)	(950 537)
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14,15	1 071 855	972 118
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		1 211 795	731 240
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	25	101 932	2 996
Убыток/(прибыль) от выбытия нематериальных активов		61	701
Прибыль от списания финансовых обязательств	25	(3 822)	(105)
Чистые финансовые расходы	26	1 526 777	1 148 981
Курсовые разницы, свернуто	26	127 471	87 124
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		(175 734)	1 992 518
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		5 269 555	(4 269 971)
Изменение запасов		(203 346)	(333 957)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		(3 817 442)	964 078
Денежные средства от операционной деятельности		1 073 033	(1 647 332)
Налог на прибыль уплаченный денежными средствами		(111 296)	(173 632)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		961 737	(1 820 964)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(826 027)	(1 370 214)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 727	6 651
Проценты полученные		56 130	38 826
Чистый отток от займов выданных		(4 745)	(4 165)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(771 915)	(1 328 902)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		6 787 073	10 198 300
Погашение кредитов и займов		(5 611 075)	(5 691 578)
Проценты уплаченные		(1 351 032)	(1 224 785)
Выкуп собственных акций		(3 529)	(16 296)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(23 007)	-
Погашение процентов по обязательствам по аренде		(66 755)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(268 325)	3 265 641
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(78 503)	115 775
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1 267 090	1 151 315
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	1 188 587	1 267 090



	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 год	-	-	-	(724 049)	(104 775)	(828 824)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	-	-	-	(724 049)	(104 775)	(828 824)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала						
Эффект от операций с компанией под общим контролем	-	-	-	500 000	-	500 000
Приобретение собственных акций	-	(14 549)	-	-	-	(14 549)
Эффект от прочих операций	-	-	-	(1 747)	-	(1 747)
Итого операции с акционерами	-	(14 549)	-	498 253	-	483 704
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 497	(14 549)	3 998 675	(4 635 882)	(64 486)	(714 745)
Остаток на 01 января 2019 г.	1 497	(14 549)	3 998 675	(4 635 882)	(64 486)	(714 745)
Убыток за год	-	-	-	(3 447 879)	(2 156)	(3 450 035)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	-	-	-	(3 447 879)	(2 156)	(3 450 035)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала						
Приобретение собственных акций	-	(2 806)	-	-	-	(2 806)
Эффект от прочих операций	-	-	-	(725)	-	(725)
Итого операции с акционерами	-	(2 806)	-	(725)	-	(3 531)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	1 497	(17 355)	3 998 675	(8 084 486)	(66 642)	(4 168 311)



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. Группа также осуществляет заключение ЕРС-контрактов, предлагая заказчику комплексное решение по производству высокотехнологичной продукции: проектные работы, закупка материалов и оборудования, выполнение строительных, сборочных и пусконаладочных работ. Выпускаемая продукция конкурентноспособна на международном рынке, поэтому 37% 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 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.

3. Основные положения учетной политики

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.

Неконтролирующая доля участия. Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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:

- (a) доля Группы в прибылях или убытках отражается в консолидированной прибыли или убытке за год как доля в финансовом результате зависимого общества;
- (b) 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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевой 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.

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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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. Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019г. Информация об учетной политике Группы в отношении арендуемых активов и эффекта от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 описывается в разделе 5.

Инвестиционная собственность. Инвестиционная собственность представляет собой объекты недвижимости, используемые Группой для получения арендного дохода и (или) дохода от повышения их стоимости, а не в административных целях и не для продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционная собственность отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. При выявлении признаков обесценения инвестиционной собственности Группа оценивает ее возмещающую стоимость как наибольшую из двух величин: стоимость при использовании и справедливую стоимость за вычетом расходов на реализацию.

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, получают 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) возмещающей стоимости.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 незамедлительной 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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Выручка. Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за реализацию товаров, работ и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом скидок, экспортных пошлин, налога на добавленную стоимость.

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).

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 она 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.

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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, анализируются 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.

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 8 064 370 тыс. рублей будут использованы в будущем (на 31 декабря 2018 г.: 6 058 280 тыс. руб.), что привело к признанию отложенного налогового актива на 31 декабря 2019 г. в сумме 1 612 874 тыс.руб. (31 декабря 2018 г.: 1 211 656 тыс.руб.).



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

Принцип непрерывности деятельности. Обязательства Группы по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 превышают стоимость активов на 4 168 311 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 2020-2021 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.

По итогам 2019 года Группой получен убыток в размере 3 450 035 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.

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

МСФО (IFRS) 16

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предусматривающую их отражение в бухгалтерском балансе (см. ниже в данном разделе). Порядок учета договоров в качестве арендодателя остается аналогичным прежней учетной политике.

Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее.

Определение аренды. Соглашение в целом или отдельные его элементы являются договором аренды, если соглашение предоставляет организации право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени за вознаграждение. Считается, что контроль перешел к организации, если она:

- (a) имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и
- (b) имеет право управлять использованием данного актива.

Группа определяет, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды на дату начала арендных отношений и выполняет повторный анализ того, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды, только в случае изменения условий и сроков соглашения.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

Группа как арендатор. Группа арендует земельные участки, оборудование и помещения в зданиях.

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционная или финансовая аренда, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и/или договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев.



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

Существенные положения учетной политики. Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием рыночной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, а также изменения оставшегося срока аренды актива.

Переход. Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями.

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Группа оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по рыночной ставке привлечения Группой дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования были оценены по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей.

Влияние на дату перехода

	Сумма дополнительного признания активов и обязательств
Активы в форме права пользования	14 110
Обязательства по аренде	(14 110)

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.

Группа представляет активы в форме права пользования в отдельной строке баланса в составе раздела «Внеоборотные активы». Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования в разрезе групп арендуемых активов представлено ниже.

	Земля	Машины и оборудование	Всего
Остаток на 1 января 2019 г.			
Первоначальная стоимость	14 110	-	14 110
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	14 110	-	14 110
Поступления	35	4 684 992	4 685 027
Амортизация	(1 506)	(59 074)	(60 580)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	12 639	4 625 919	4 638 558
Остаток на 31 декабря 2019 г.			
Первоначальная стоимость	14 145	4 684 993	4 699 138
Накопленная амортизация	(1 506)	(59 074)	(60 580)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	12 639	4 625 919	4 638 558

Группа представляет долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде в составе специальных строк разделов «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» соответственно. Процентные расходы по признанным на балансе договорам аренды отражаются в составе финансовых расходов. Сумма процентных расходов, начисленных за период, представлена в Примечании 26.



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.

Стандарты и интерпретации

Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее

МСФО (IFRS) №17 «Договоры страхования»	01 января 2021г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» - Определение бизнеса	01 января 2020г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки» - новое определение существенности	01 января 2020г.
Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности – новые определения активов и обязательств, доходов и расходов	01 января 2020г.

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

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 четырех отчетных операционных сегментов, описанных ниже.

Сегмент ПАО «Криогенмаш». Сегмент по производству технологий и оборудования для разделения воздуха, ЕРС-проекты.

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.



7. Информация по сегментам (продолжение)

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Криоген- маш-Газ»	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.					
Выручка по сегментам	7 826 690	1 803 107	2 163 120	660 262	12 453 179
Выручка от межсегментных продаж	1 230	57 187	602	190	59 209
Выручка от внешних продаж	7 825 460	1 745 920	2 162 518	660 072	12 393 970
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за год	(1 284 886)	(492 627)	528 807	(281 991)	(1 530 697)
Процентный доход	569 278	1 480	50 198	609	621 565
Процентный расход	(1 007 251)	(14 987)	(210 942)	(202 738)	(1 435 918)
Амортизация основных средств	(24 928)	(9 365)	(19 201)	(7 329)	(60 823)
Амортизация нематериальных активов	(8 440)	(20 956)	(19 126)	-	(48 522)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	555 760	121 206	(132 202)	70 132	614 896

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., представленному в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Убыток за год по отчетным сегментам	(1 530 697)
Убыток по прочим операциям	(687 885)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	(256)
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(1 230 972)
Убыток по прочим операциям	(225)
Убыток за год	(3 450 035)

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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	12 393 970
Выручка по прочим операциям	72 863
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12 466 833

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2019 г.:

	ПАО «Криогенмаш»	АО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	ООО «Крионемаш- Газ»	Итого
Активы по сегментам	19 509 277	1 029 265	6 474 010	2 186 550	29 199 102
Обязательства по сегментам	22 113 532	1 606 610	4 322 469	2 687 732	30 730 343

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



7. Информация по сегментам (продолжение)

Итого активы по сегментам	29 199 102
Прочие активы	8 831 135
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(3 927 596)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 203 910)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	32 898 731
Итого обязательства по сегментам	30 730 343
Прочие обязательства	10 264 295
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(3 927 596)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	37 067 042

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 2019 г.	Внеоборотные активы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	7 879 655	21 809 022
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	4 584 188	-
Страны ОЭСР	2 990	-
Итого	12 466 833	21 809 022

Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2018 года :

	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)
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 года, представленному в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(809 192)
Убыток по прочим операциям	(19 934)
Эффект от исключения нерезализованной прибыли	303
Прибыль по прочим операциям	(1)
Убыток за год	(828 824)



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:

	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

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



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 - АО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Машиностроение» и АО «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 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	1 016 011	-	1 015 954	-
Задолженность покупателей и заказчиков по договорам, обязанности по которым выполняются в момент времени	423 485	74 554	4 066 950	444 945
Прочая дебиторская задолженность	560	161 829	111 254	364
Задолженность покупателей и заказчиков по договорам, обязанности по которым выполняются в течение времени	125 078	-	368 546	3 709
Авансы выданные	7	15 651	71 378	1 520
Займы выданные	838	10 617	6 820	1 029
Кредиторская задолженность	(2 662 625)	(204 771)	(2 034 850)	(699 787)
Задолженность заказчикам по договорам подряда	(285 937)	-	-	-
Авансы полученные	-	(6 605)	(553 200)	(5 603)
Долгосрочные кредиты и займы	(13 316 716)	-	(13 041 035)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(10 946 090)	(20 000)	(10 051 273)	(14 500)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(52 522)	-	(52 501)

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 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров	2 156 507	1 056 659	10 481 035	715 784
Покупка товаров, работ, услуг	101 365	6 017	10 193 757	395 736
Процентный доход	54 239	-	40 541	-
Процентный расход	(1 482 189)	-	(1 189 696)	(113)
Получение кредитов	6 781 573	5 500	10 198 200	-
Погашение кредитов	(5 611 075)	-	(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 2019г. общая сумма вознаграждения директорам, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 73 206 тыс. рублей (2018 г.: 70 036 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эквиваленты денежных средств в рублях	456 651	658 000
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	584 162	607 246
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	147 699	1 837
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	75	6
Денежные средства в евро на счетах в банках	-	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 188 587	1 267 090

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах на 31.12.2019г составляет 6,84 % (31 декабря 2018 г.: 6,55 %).

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

10. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	2 088 381	5 673 732
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	203 068	1 060 359
Прочая дебиторская задолженность	706 786	834 712
Итого финансовые активы	2 998 235	7 568 803
НДС к возмещению	519 639	323 976
Прочие налоги к получению	17 762	13 272
Итого дебиторская задолженность	3 535 636	7 906 051
Авансы поставщикам	2 072 541	2 642 648

Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда включают актив по договору, показанный отдельно в Примечании 20.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 1 212 362 тыс. рублей, представленной в долларах США, 1 619 087 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 и обесценение по дебиторской задолженности и авансам поставщикам:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(191 052)	(123 796)
Авансы поставщикам	(18 632)	(20 584)
Прочая дебиторская задолженность	(2 368)	(11 024)
Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение	(212 052)	(155 404)

**10. Дебиторская задолженность (продолжение)**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки / обесценение представлено следующим образом:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2018 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)
Резерв начисленный	(138 416)	(2 748)	-	(141 164)
Резерв использованный	20 535	4 644	8 656	33 835
Восстановление резерва	50 625	56	-	50 681
На 31 декабря 2019 г.	(191 052)	(18 632)	(2 368)	(212 052)

11. Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	1 499 382	1 648 193
Незавершенное производство	446 886	231 781
Готовая продукция	252 215	238 806
Товары в пути	92 994	22 734
Резерв под обесценение запасов	(99 325)	(78 557)
Прочие запасы	89 104	73 906
Итого запасы	2 281 256	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 2018 г.	(295 634)
Начисление резерва	(11 728)
Восстановления резерва	13 115
Использование резерва	215 691
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(78 556)
Начисление резерва	(33 921)
Восстановления резерва	11 452
Использование	1 700
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(99 325)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные займы выданные	11 455	7 850
Прочие оборотные активы	1 447	218
Итого прочие оборотные активы	12 902	8 068



13. 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	-	25 951	2 748	811 478	840 177
Выбытия	(77 811)	(3)	(3)	(26 931)	(104 748)
Амортизация	(300 000)	(636 166)	(65 464)	-	(1 001 630)
Перевод между категориями	1 345 170	3 678 250	65 269	(5 088 689)	-
Переклассификация из строки Нематериальные активы		37 984	56	-	38 040
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019г.	6 255 465	6 417 101	394 563	9 308	13 076 437
Остаток на 31 декабря 2019 г.					
Первоначальная стоимость	8 825 439	9 284 860	743 292	18 255	18 871 846
Накопленная амортизация	(2 044 344)	(2 649 924)	(319 046)	-	(5 013 314)
Признанный убыток от обесценения	(525 630)	(217 835)	(29 683)	(8 947)	(782 095)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019г.	6 255 465	6 417 101	394 563	9 308	13 076 437

Сравнительная информация за 2018 год:

	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

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 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 4 614 463 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 2 341 186 тыс. рублей) (Примечание 18).



13. Основные средства (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 278 778 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 256 288 тыс. руб.) из расчёта 9,64 % годовых (31 декабря 2018г.: из расчёта 11,54 % годовых).

Обесценение основных средств

В 2019 г. ПАО «Криогенмаш» и его дочерние предприятия ООО «КриоГаз» и ООО «Криогенмаш-Газ» продемонстрировали ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов, пятилетнего прогноза денежных потоков для ПАО «Криогенмаш» и ООО «КриоГаз», и восемнадцатилетнего прогноза денежных потоков для ООО «Криогенмаш-Газ».

Использование восемнадцатилетнего периода для прогноза денежных потоков по ООО «Криогенмаш-Газ» связано с периодом действия наиболее крупных контрактов, в которых прописаны условия поставки, включая объемы и ценообразование, в течение следующих восемнадцати лет.

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 2019 г. В прогнозном периоде ожидается рост выручки ПАО «Криогенмаш» от 4,0% до 15,2%, а в 2022 г. до 40,7%. В прогнозном периоде ожидается рост выручки ООО «КриоГаз» от 2,5% до 8,7%. Рост выручки для ООО «Криогенмаш-Газ» основывался на ценах на продукцию в соответствии с заключенными контрактами. Ожидается рост выручки от 8,9% до 19,2% в 2021 г., и последующий рост от 6,5% до 16,4% 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 13,4% до 20,6% для ПАО «Криогенмаш», от 47,1% до 76,5% для ООО «КриоГаз» и от 9,4% до 47,9% для ООО «Криогенмаш-Газ».
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,5% - по ПАО «Криогенмаш», ООО «КриоГаз» и 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 2019 г., убыток от обесценения отсутствует.

Сравнительная информация за 2018 г.:

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».



13. Основные средства (продолжение)

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 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».
- 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 2018 г., убыток от обесценения отсутствует.

14. 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
Перевод в состав основных средств	-
Амортизация инвестиционной собственности	(1 442)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	18 185

По состоянию на 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 57 961 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. 55 028 тыс. руб), которая была определена независимым оценщиком путём применения сравнительного подхода.

	Год, закончившийся 31 декабря 2019г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	46 553	34 140
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(15 584)	(13 029)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению арендного дохода	(1 422)	(5 174)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по фактической стоимости	29 547	15 937



15. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентованные 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)	(289 564)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	130 678	18	215 466	96 855	443 017
Поступления	-	-	7 201	28 672	35 873
Выбытие	-	-	(61)	-	(61)
Амортизация	-	(18)	(28 077)	(40 687)	(68 782)
Переклассификация в строку Основные средства	-	-	(38 040)	-	(38 040)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	130 678	-	156 489	84 840	372 007
Остаток на 31 декабря 2019 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	349 783	186 408	667 216
Накопленная амортизация	-	(347)	(193 294)	(101 568)	(295 209)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	130 678	-	156 489	84 840	372 007

Сравнительная информация за 2018 год:

	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

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 2019г.	31 декабря 2018 г.
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3 703 825	3 763 312
Долгосрочные инвестиции в аффилированные лица	10	9
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	3 703 835	3 763 321

Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда раскрыты в Примечании 20.

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 2019г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам краткосрочная	2 374 654	5 097 526
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	2 152 099	1 472 294
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	355 959	390 448
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	59 988	24 137
Итого финансовые обязательства	4 942 700	6 984 405
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	1 117 313	1 328 797
Авансы полученные	189 990	903 854
Кредиторская задолженность по заработной плате	47 725	58 479
Резерв по неиспользованным отпускам	122 867	123 002
НДС к уплате	90 143	109 582
Прочие налоги к уплате	89 861	91 403
Резерв по бонусам, премиям	43 966	77 484
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	6 644 565	9 677 006

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные проценты по кредитам и займам	63 578	15 849
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	-	36 017
Задолженность поставщикам и подрядчикам	-	411
Итого финансовые обязательства	63 578	52 277
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	63 578	52 277

По состоянию на 31 декабря 2019 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 537 316 тыс. руб., представленных в евро, 309 887 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.



18. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	10 453 268	10 038 125
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	512 822	27 650
Итого краткосрочные кредиты и займы	10 966 090	10 065 775

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	7,25%-11%	9,25%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	6,25-9,25%	9,75-10,75%

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	8 089 723	8 300 009
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	5 226 993	4 741 027
Итого долгосрочные кредиты и займы	13 316 716	13 041 036

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	13 316 716	13 185 662	13 041 036	12 823 216

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

	31 декабря 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	6,25-9,25%	10,75-13%

На 31 декабря 2019 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2021 г.	2022 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	70 702	8 019 021	8 089 723
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	138 942	5 088 051	5 226 993
Итого долгосрочные кредиты и займы	209 644	13 107 072	13 316 716

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



18. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2019 г. кредиты и займы были обеспечены основными средствами, акциями дочерних компаний и имущественными правами на общую сумму 5 197 946 тыс. рублей, из них долгосрочные - на сумму 4 724 472 тыс. рублей, краткосрочные – на сумму 473 474 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г. - 7 128 300 тыс. рублей, 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 5 472 917 тыс. рублей (2018 г. – 1 347 316 тыс. рублей).

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 2018 г.	8 594	290 858	50	434	43	1 454	1 867	12 682
Выкуп собственных акций	-	-	40	63	-	-	1 082	1 724
На 31 декабря 2019 г.	8 594	290 858	90	497	43	1 454	2 949	14 406

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 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.

Собственные выкупленные акции

По состоянию на 31 декабря 2019г. общее количество обыкновенных и привилегированных акций Компании, выкупленных Группой у акционеров, составило 587 тыс. штук (31 декабря 2018г. – 484 тыс. штук). Выкупленные собственные акции представляют собой обыкновенные и привилегированные акции Компании, принадлежащие ее дочерним предприятиям.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2019 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 5 125 660 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 4 508 688 тыс. рублей).

В течение 2019 и 2018 годов Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.



20. Договоры строительного подряда

В приведенной ниже таблице, содержится информация по валовому убытку, признанному по дебиторской задолженности на протяжении времени:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка по договорам	8 151 763	14 304 412
Расходы по договорам	(10 596 950)	(14 719 779)
Валовый убыток	(2 445 187)	(415 367)

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выставленные счета	28 445 673	18 115 557
Непредъявленная выручка	2 439 178	4 544 180
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	30 884 851	22 659 737
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(30 880 659)	(21 220 087)
Резервы по убыточным договорам	(1 079 519)	(143 140)
Признанный (убыток) / прибыль	(1 075 327)	1 296 510
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	30 884 851	22 659 737
Авансы, полученные по договорам строительства	(28 049 135)	(19 113 822)
Сворачивание с активом	(46 136)	(51 041)
Дебиторская задолженность, нетто	2 789 580	3 494 874
Активы по договорам с заказчиками	6 481	4 502 089
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10,16)	3 900 412	321 582
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 17)	(1 117 313)	(1 328 797)
Дебиторская задолженность, нетто	2 789 580	3 494 874

Активы по договорам с заказчиками представляют собой права Группы на получение возмещения части выполненной работы, за которую не были выставлены счета на отчетную дату по договорам строительного подряда. Активы по договорам переводятся в строку «Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда», когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Группа подписывает акты сдачи-приемки выполненных работ с заказчиками.

21. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Воздухоразделительное оборудование	4 779 100	14 061 550
ЕРС-проекты	4 056 600	1 614 513
Торговля техническими газами	3 069 873	2 635 179
Промышленные услуги	561 099	1 160 076
Прочие	161	111
Итого	12 466 833	19 471 429

**22. Себестоимость продаж**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	8 349 776	11 323 232
Расходы на персонал	1 519 537	1 163 467
Газ и топливо	1 113 780	966 964
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	1 095 287	2 503 125
Амортизация основных средств	890 452	844 433
Амортизация права использования арендуемого актива	59 885	-
Амортизация нематериальных активов	39 369	34 425
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(340 760)	382 837
Резерв под обесценение запасов	22 469	(1 386)
Прочие	711 430	771 559
Итого себестоимость продаж	13 461 225	17 988 656

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за год, составила 2 027 989 тыс. рублей (2018 г.: 1 773 560 тыс. рублей).

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 615 414	1 402 314
Отчисления в государственные социальные фонды	408 956	366 844
Выплаты при прекращении трудового договора	3 619	4 402
Итого затраты на оплату труда	2 027 989	1 773 560

23. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расходы на персонал	118 374	143 762
Услуги	15 779	99 202
Амортизация основных средств	50 284	38 763
Транспортные расходы	23 852	21 107
Расходы на выставку и рекламу	5 677	1 719
Амортизация нематериальных активов	48	56
Прочие	10 382	86 830
Итого коммерческие расходы	224 396	391 439

24. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расходы на персонал	569 409	604 874
Услуги	148 199	157 141
Налоги	114 969	162 327
Амортизация основных средств	55 048	16 112
Амортизация нематериальных активов	29 367	33 085
Административные накладные расходы	11 739	16 920
Амортизация права использования арендуемого актива	694	-
Итого общие и административные расходы	929 425	990 459



25. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Доход по Решению Международного Арбитражного суда	32 318	509 748
Штрафы, пени, неустойки по договорам, нетто	3 243	36 248
Доход по аренде	30 970	3 578
Прибыль от списания финансовых обязательств	3 822	105
Прочие	-	6 399
Итого прочие операционные доходы	70 353	556 078

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расходы на проведение НИОКР по проекту Станция разделения воздуха на базе ВРУ КдАДАрж -14/14 в г.Тула	136 589	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	101 993	3 697
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	94 102	113 761
Расходы по гарантиям и поручительствам	42 268	-
Расходы в сумме списания корпоративного подоходного налога рес. Казахстан	32 545	-
Расходы в сумме начисления резерва под оценочные обязательства под незавершенные судебные разбирательства	22 831	4 941
Убыток от выбытия запасов	7 913	16 613
Амортизация инвестиционной собственности	1 442	5 175
Резерв по НДС	-	121 223
Непроизводственные потери при недозагрузке производственных мощностей	-	54 623
Прочие	40 011	51 352
Итого прочие операционные расходы	479 694	371 385

26. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Проценты к получению по займам и банковским депозитам	54 989	40 828
Финансовые доходы	54 989	40 828
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 482 189)	(1 189 809)
Чистый убыток по курсовым разницам	(127 471)	(87 124)
Процентный расход по дисконтированию обязательства по аренде	(99 577)	-
Финансовые расходы	(1 709 237)	(1 276 933)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 654 248)	(1 236 105)

27. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(107 233)	(116 557)
Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	869 000	238 270
Доход/(расход) по налогу на прибыль	761 767	121 713

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

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой расхода по налогу на прибыль следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Убыток до налогообложения	(4 211 802)	(950 537)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(842 360)	(190 107)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	80 593	68 394
(Доход) /расход по налогу на прибыль	(761 767)	(121 713)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за год закончившийся 31 декабря 2019 и 2018гг. составляла 20%.

	1 января 2019 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	22 123	(4 801)	17 322
Нематериальные активы	399	(395)	4
Кредиторская задолженность и начисления	110 546	1 144 551	1 255 097
Товарно-материальные запасы	487 611	(197 354)	290 257
Дебиторская задолженность	-	138 702	138 702
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	106 679	(93 158)	13 521
Перенос налогового убытка на будущие периоды	1 211 656	401 218	1 612 874
Прочие	20 078	(1 969)	18 109
Налоговые активы	1 959 092	1 386 794	3 345 886
Зачет налога	(865 985)	-	(1 384 950)
Чистые налоговые активы	1 093 107	1 386 794	1 960 936
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(489 944)	(81 875)	(571 819)
Активы в форме права пользования	-	(927 712)	(927 712)
Нематериальные активы	(7 408)	5 604	(1 804)
Товарно-материальные запасы	(688)	(188)	(876)
Дебиторская задолженность	(455 998)	455 998	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	(164)	(164)
Кредиторская задолженность	(60 904)	13 460	(47 444)
Прочие	(59 071)	17 079	(41 992)
Налоговые обязательства	(1 074 013)	(517 798)	(1 591 811)
Зачет налога	865 985	-	1 384 950
Чистые налоговые обязательства	(208 028)	(517 798)	(206 861)



27. 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 31 декабря 2019г. Группа отразила активы по отложенному налогу на прибыль в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в размере 1 612 874 тыс.рублей (на 31 декабря 2018г. – 1 211 656 тыс.рублей). 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 2017-2021 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	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2019 г.	7 847	98 297	3 721		43 600	153 545
(Использованные)/ начисленные	(890 807)	40 544	6 387	(35 457)	(121 225)	(1 000 648)
На 31 декабря 2019г.	1 055 033	165 961	10 108	8 133	-	1 239 235
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(46 136)	-	-	-	-	(46 136)
На 31 декабря 2019г.	1 008 897	165 961	10 108	8 133		1 193 099
долгосрочные обязательства	-	90 460	-	-	-	90 460
краткосрочные обязательства	1 008 897	75 501	10 108	8 133	-	1 102 639

Сравнительная информация за 2018 г.:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2018 г.	187 303	28 665	4 015	63 565	-	283 548
(Использованные)/ начисленные	(61 422)	96 752	(294)	80 715	121 225	236 976
На 31 декабря 2018г.	125 881	125 417	3 721	144 280	121 225	520 524
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(118 034)	-	-	(100 600)	-	(218 634)
На 31 декабря 2018г.	7 847	125 417	3 721	43 680	121 225	301 890
долгосрочные обязательства	-	27 120	-	-	-	27 120
краткосрочные обязательства	7 847	98 297	3 721	43 680	121 225	274 770

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 165 961 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 125 417 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

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 2019 г. резерв по убыточным договорам составляет 1 055 033 тыс.рублей (на 31 декабря 2018 г.: 125 881 тыс.рублей).

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 2019 г. Группа не имеет договорных обязательств по приобретению основных средств (2018г. - 67 240 тыс. рублей).



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

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.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансферном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансферному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

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

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнении, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд.руб., начиная с 2014 года).

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

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений 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.

Гарантии

Авансы, полученные Группой, обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 2 988 424 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 4 445 802 тыс. рублей).



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	Доля владения, %	
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
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 2019г.		31 декабря 2018г.	
	в долларах США	в евро	в долларах США	в евро
Денежные средства и их эквиваленты	2 386	-	26	-
Дебиторская задолженность	19 584	23 350	22 763	19 672
Кредиторская задолженность	(5 006)	(7 749)	239	-

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.



31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

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

	31 декабря 2019 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	-	-	(36 925)	36 925
Переоценка дебиторской задолженности	(404 773)	404 773	(303 090)	303 090
Переоценка кредиторской задолженности	134 329	(134 329)	77 472	(77 472)
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)

(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 18 542 991 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 18 338 134 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с плавающей процентной ставкой составила 5 739 815 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 4 768 677 тыс. рублей).



31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2019 г. и прибыли или убытка за 2019 г. на 57 398 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за 2018 г.: 47 687 тыс. рублей) до налогообложения.

Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2019 г. и прибыли или убытка за 2019 г. на 57 398 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за 2018 г.: 47 687 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 2018 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 2019 г.	Не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 188 587	-	1 188 587
Задолженность покупателей и заказчиков	2 088 381	191 052	2 279 433
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3 906 893	-	3 906 893
Прочая дебиторская задолженность	706 786	1 418	708 204
Краткосрочные займы выданные	11 455	-	11 455
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	-	10
Прочие оборотные финансовые активы	1 447	-	1 447
Итого:	7 903 559	192 470	8 096 029

**31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**

Сравнительная информация за 2018 г.:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	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
Итого:	12 607 283	133 870	12 741 153

(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.

Осмотнительное 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 2019 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 1 767 781 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 958 246 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 2019 г.:

	менее 1 года	1-2 года	свыше 2 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 790 601	-	-	2 790 601
Краткосрочные кредиты и займы	10 966 090	-	-	10 966 090
Долгосрочные кредиты и займы	-	209 644	13 107 072	13 316 716
Обязательства по аренде	124 343	131 273	4 420 517	4 676 133
Платежи по процентам	2 152 099	-	63 577	2 215 676
	16 033 133	340 917	17 591 166	33 965 216

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



31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

(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 обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

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

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

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



32. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 котируемых 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 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 9)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	731 936	-	731 936
Эквиваленты денежных средств	456 651		456 651
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
Задолженность покупателей и заказчиков	2 088 381	-	2 088 381
Задолженность по договорам строительного подряда	203 068	-	203 068
Прочая дебиторская задолженность	706 786	-	706 786
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)			
Краткосрочные займы выданные	11 455		11 455
Прочие	1 447	-	1 447
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	10	10
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	3 703 825	-	3 703 825
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 903 549	10	7 903 559
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			24 995 172
ИТОГО АКТИВЫ	7 903 549	10	32 898 731

**33. 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 9)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	609 090	-	609 090
Эквиваленты денежных средств	658 000		658 000
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

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

34. События после отчетной даты

С января 2020г. правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса (COVID-19) в стране, включающие в себя выявление и помещение под карантин потенциальных носителей вируса, а также использования системы распознавания лиц для контроля находящихся на карантине из-за коронавируса людей. Эффект возможного воздействия коронавируса на будущие результаты Группы неизвестен и зависит от развития ситуации по распространению коронавируса и эффективности мер по борьбе с ним.