

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



**Международные стандарты финансовой отчетности
Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность
(Аудит не проводился)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

Содержание

| | |
|--|----|
| Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении | 1 |
| Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке прочем совокупном доходе | 2 |
| Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств | 3 |
| Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале | 4 |
| Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности | |
| 1. Группа Криогенмаш и ее деятельность | 5 |
| 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности | 6 |
| 3. Основные положения учетной политики | 6 |
| 4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике | 7 |
| 5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета | 7 |
| 6. Информация по сегментам | 8 |
| 7. Расчеты и операции со связанными сторонами | 12 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты | 13 |
| 9. Дебиторская задолженность | 13 |
| 10. Запасы | 14 |
| 11. Прочие оборотные финансовые активы | 14 |
| 12. Основные средства | 15 |
| 13. Нематериальные активы | 16 |
| 14. Прочие внеоборотные финансовые активы | 17 |
| 15. Кредиторская задолженность | 17 |
| 16. Кредиты и займы | 18 |
| 17. Капитал | 19 |
| 18. Себестоимость продаж | 20 |
| 19. Коммерческие расходы | 20 |
| 20. Общие и административные расходы | 20 |
| 21. Прочие операционные доходы и расходы | 21 |
| 22. Финансовые доходы и расходы | 21 |
| 23. Налог на прибыль | 22 |
| 24. Резервы по обязательствам и расходам | 24 |
| 25. Условные и договорные обязательства и операционные риски | 25 |
| 26. Основные дочерние компании | 26 |
| 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 27 |
| 28. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки | 28 |



| АКТИВЫ | Прим. | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|--|-------|--------------------|-----------------------|
| Оборотные активы: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 773 171 | 816 444 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 2 121 270 | 1 876 476 |
| Авансы поставщикам | 9 | 270 266 | 312 767 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 10 571 | 11 350 |
| Запасы | 10 | 1 716 484 | 1 447 197 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 11 | 855 | 41 783 |
| Итого оборотные активы | | 4 892 617 | 4 506 017 |
| Внеоборотные активы: | | | |
| Основные средства | 12 | 11 105 745 | 10 408 169 |
| Нематериальные активы | 13 | 285 609 | 250 060 |
| Отложенный налоговый актив | 23 | 714 423 | 666 644 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 14 | 29 | 1 355 |
| Итого внеоборотные активы | | 12 105 806 | 11 326 228 |
| Итого активы | | 16 998 423 | 15 832 245 |

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Краткосрочные обязательства:**

| | | | |
|---|----|------------------|-------------------|
| Кредиторская задолженность | 15 | 1 913 689 | 3 134 081 |
| Резервы по обязательствам и расходам | 24 | 57 119 | 46 442 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16 | 4 527 117 | 7 529 969 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 4 219 | 5 850 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 6 502 144 | 10 716 342 |

Долгосрочные обязательства

| | | | |
|---|----|-------------------|-------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 9 991 639 | 4 960 247 |
| Отложенное налоговое обязательство | 23 | 192 183 | 120 703 |
| Резервы по обязательствам и расходам | 24 | 27 934 | 33 163 |
| Кредиторская задолженность | | 148 769 | - |
| Итого долгосрочные обязательства | | 10 360 525 | 5 114 113 |
| Итого обязательства | | 16 862 669 | 15 830 455 |

КАПИТАЛ**Капитал и резервы, приходящийся на акционеров Компании:**

| | | | |
|--------------------------------------|----|-------------------|-------------------|
| Акционерный капитал | 17 | 1 497 | 1 497 |
| Эмиссионный доход | | 3 998 675 | 3 998 675 |
| Нераспределенная прибыль | | (3 849 701) | (3 982 032) |
| | | 150 471 | 18 140 |
| Неконтролирующая доля участия | | (14 717) | (16 350) |
| Итого капитал | | 135 754 | 1 790 |
| Итого обязательства и капитал | | 16 998 423 | 15 832 245 |

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством 29 августа 2016 г.:

Генеральный директор
М.В. Исполлов

Главный бухгалтер
Л.В. Мишина



| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|---|-------|---|---|
| Выручка | | 2 395 301 | 1 781 099 |
| Себестоимость продаж | 18 | (1 510 500) | (1 201 671) |
| Валовая прибыль | | 884 801 | 579 428 |
| Коммерческие расходы | 19 | (99 514) | (133 078) |
| Общие и административные расходы | 20 | (249 678) | (267 340) |
| Прочие операционные доходы | 21 | 121 630 | 26 058 |
| Прочие операционные расходы | 21 | (65 610) | (43 904) |
| Операционная прибыль | | 591 629 | 161 164 |
| Финансовые доходы | 22 | 20 926 | 27 394 |
| Финансовые расходы | 22 | (429 743) | (330 112) |
| Прибыль до налогообложения | | 182 812 | (141 554) |
| (Расходы)/доходы по налогу на прибыль | 23 | (48 871) | 1 245 |
| Прибыль/(убыток) за период | | 133 941 | (140 309) |
| Прочий совокупный доход: | | | |
| Курсовая разница | | - | (104 553) |
| Эффект от дисконтирования займов, полученных по льготной ставке от аффилированных лиц | | - | 1 128 |
| Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль | | - | (103 425) |
| Общий совокупный доход/(убыток) за период | | 133 941 | (243 734) |
| Прибыль/(убыток) за период, приходящийся на: | | | |
| Акционеров Группы | | 132 331 | (139 259) |
| Держатели неконтролирующих долей участия | | 1 610 | (1 050) |
| Общий совокупный доход/(убыток) за период | | 133 941 | (140 309) |
| Общий совокупный доход/(убыток) за период, приходящийся на: | | | |
| Акционеров Группы | | 132 331 | (242 684) |
| Держатели неконтролирующих долей участия | | 1 610 | (1 050) |
| Общий совокупный доход/(убыток) за период | | 133 941 | (243 734) |



| Потоки денежных средств от операционной деятельности | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|--|----------|---|---|
| Прибыль/(Убыток) до налогообложения | | 182 812 | (141 554) |
| Поправки на: | | | |
| Амортизацию основных средств и нематериальных активов | 12,13 | 237 691 | 137 776 |
| Изменение резервов под обесценение и прочих резервов | | 63 928 | 165 302 |
| (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств | 21 | (84 750) | (2 540) |
| Убыток от выбытия нематериальных активов | 21 | 499 | 35 |
| Прибыль от списания финансовых обязательств | 21 | (5 727) | (224) |
| Чистые финансовые расходы | 22 | 374 122 | 228 566 |
| Курсовые разницы, свернуто | 22 | 35 989 | 74 152 |
| (Прибыль)/убыток от реализации ценных бумаг | 22 | (1 294) | - |
| Прочие неденежные изменения | | 23 | - |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала | | 803 293 | 461 513 |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных | | (125 781) | (84 668) |
| Изменение запасов | | (243 291) | (521 441) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных | | (497 855) | 35 660 |
| Денежные средства от операционной деятельности | | (63 634) | (108 936) |
| Налог на прибыль уплаченный денежными средствами | | (20 402) | (14 275) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности | | (84 036) | (123 211) |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности: | | | |
| Поступление от продажи финансовых активов | | 2 556 | 4 |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (891 718) | (817 159) |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 101 325 | 2 781 |
| Приобретение финансовых активов | | (10) | - |
| Проценты полученные | | 19 360 | 26 642 |
| (Чистый отток)/чистые поступления от займов выданных | | (16 867) | (7 084) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (785 354) | (794 816) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности: | | | |
| Привлечение кредитов и займов | | 5 745 332 | 3 006 434 |
| Погашение кредитов и займов | | (3 716 792) | (1 558 098) |
| Проценты уплаченные | | (1 202 423) | (311 740) |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности | | 826 117 | 1 136 596 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (43 273) | 218 569 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 8 | 816 444 | 360 664 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 8 | 773 171 | 579 233 |



| Приходится на долю акционеров | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------|
| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Нераспределенная прибыль | Неконтролирующая доля участия | Итого по капиталу |
| Остаток на 01 января 2015 г. | 1 497 | 3 998 675 | (3 697 985) | (8 245) | 293 942 |
| Убыток за период | | | (139 259) | (1 050) | (140 309) |
| Прочий совокупный доход: | | | | | |
| Курсовая разница от пересчета валют | - | - | (104 553) | - | (104 553) |
| Эффект от дисконтирования займа, полученного по льготной ставке от аффилированных лиц | - | - | 1 128 | - | 1 128 |
| Итого прочий совокупный убыток | - | - | (103 425) | - | (103 425) |
| Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | - | - | (242 684) | (1 050) | (243 734) |
| Остаток на 30 июня 2015 г. | 1 497 | 3 998 675 | (3 940 669) | (9 295) | 50 208 |
| Остаток на 01 января 2016 г. | 1 497 | 3 998 675 | (3 982 032) | (16 350) | 1 790 |
| Прибыль за период | - | - | 132 331 | 1 610 | 133 941 |
| Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | - | - | 132 331 | 1 610 | 133 941 |
| Изменение долей владения в дочерних обществах без потери контроля: | | | | | |
| Покупка неконтролирующей доли участия | - | - | - | 23 | 23 |
| Итого изменение долей владения в дочерних обществах без потери контроля за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | - | - | - | 23 | 23 |
| Остаток на 30 июня 2016 г. | 1 497 | 3 998 675 | (3 849 701) | (14 717) | 135 754 |



1. Группа Криогенмаш и ее деятельность

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

ОАО «Криогенмаш» было учреждено в форме открытого акционерного общества в г. Балашиха, Российская Федерация, в 1992 г. в соответствии с российским законодательством. 15 июля 2015 года ОАО «Криогенмаш» было переименовано в ПАО «Криогенмаш». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством.

Основная деятельность. Группа осуществляет деятельность в России по производству технологий и оборудования для разделения воздуха, по снабжению техническими газами и разработке комплексных решений по переработке попутного, природного газа и сжиженного природного газа. Выпускаемая продукция конкурентноспособна на международном рынке, поэтому 40 % продукции поставляется на экспорт. Группа объединяет профильные активы – институт и машиностроительный завод, ведущий специализированный проектный институт. Действует представительство в Китае.

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

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

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

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

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



2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

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

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

- 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, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль («руб.»).

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

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, удерживаемых в наличии для продажи, которые отражаются в составе прочей совокупной прибыли. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3. Основные положения учетной политики

За исключением указанного в Примечании 4 ниже, важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Деятельность группы не подвержена воздействию сезонности. В этой связи поправки с учетом фактора сезонности не включены в настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.



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

С 1 января 2016 г. Группа начала применять новые стандарты и интерпретации:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты). Стандарт был изменен, чтобы пояснить понятие существенности, и объясняет, что компания не должна раскрывать информацию, предусмотренную МСФО, если такая информация не является существенной, даже в тех случаях, когда она включена в перечень обязательной для раскрытия согласно МСФО или описывает их в части минимальных требований. Стандарт также предоставляет новое руководство по промежуточным суммам в финансовой отчетности. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2016 года и их требования не учитывались при подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 7 «Отчет о движении денежных средств», (опубликованный в январе 2016 года и вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния новых стандартов и изменений к уже выпущенным на консолидированную финансовую отчетность.

**6. Информация по сегментам**

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

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

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

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

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

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

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

| | ПАО «Криогенмаш» | АО «Гипрокислород» | ООО «КриоГаз» | Итого |
|--|---------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | | | | |
| Выручка по сегментам | 1 359 997 | 209 391 | 587 199 | 2 156 587 |
| Выручка от межсегментных продаж | 719 | 21 987 | - | 22 706 |
| Выручка от внешних продаж | 1 359 278 | 187 404 | 587 199 | 2 133 881 |
| Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за период | (295 378) | 41 477 | 186 360 | (67 541) |
| Процентный доход | 14 614 | 4 570 | 12 531 | 31 715 |
| Процентный расход | (301 432) | (6 886) | (65 773) | (374 091) |
| Амортизация | (7 644) | (129) | (8 872) | (16 645) |
| Амортизация нематериальных активов | (4 475) | (10) | (9 563) | (14 048) |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | - | - | (22 942) | (22 942) |

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. |
|------------------------------------|--|
| Воздухоразделительное оборудование | 1 347 541 |
| Промышленные услуги | 203 934 |
| Торговля техническими газами | 843 211 |
| Прочие | 615 |
| Итого | 2 395 301 |

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., представленному в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:



6. Информация по сегментам (продолжение)

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. |
|--|--|
| Убыток за период по отчетным сегментам | (67 541) |
| Прибыль по прочим операциям | 201 482 |
| Прибыль за период | 133 941 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. |
|---|--|
| Выручка от внешних продаж по операционным сегментам | 2 133 881 |
| Выручка по прочим операциям | 261 420 |
| Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 2 395 301 |

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2016 г.:

| | ПАО «Криогенмаш» | АО «Гипрокислород» | ООО «КриоГаз» | Итого |
|----------------------------|------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| Активы по сегментам | 11 120 011 | 356 638 | 5 020 367 | 16 497 016 |
| Обязательства по сегментам | 11 468 975 | 471 877 | 2 882 098 | 14 822 950 |

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 30 июня 2016 г. к активам и обязательствам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:

| | |
|--|-------------------|
| Итого активы по сегментам | 16 497 016 |
| Прочие активы | 2 720 167 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (1 016 066) |
| Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании | (1 202 694) |
| Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении | 16 998 423 |
| Итого обязательства по сегментам | 14 822 950 |
| Прочие обязательства | 3 052 680 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (1 012 961) |
| Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении | 16 862 669 |

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

| | Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | Внеоборотные активы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. |
|---|--|---|
| Российская Федерация | 2 122 617 | 11 391 355 |
| Страны ОЭСР | 733 | - |
| Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР | 271 951 | - |
| Итого | 2 395 301 | 11 391 355 |



6. Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:

| | ПАО "Криогенмаш" | АО «Гипрокислород» | ООО «КриоГаз» | Итого |
|--|---------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | | | | |
| Выручка по сегментам | 1 059 875 | 37 111 | 479 390 | 1 576 376 |
| Выручка от межсегментных продаж | - | 19 983 | - | 19 983 |
| Выручка от внешних продаж | 1 059 875 | 17 128 | 479 390 | 1 556 393 |
| Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за период | (254 033) | (22 806) | 52 062 | (224 777) |
| Процентный доход | 28 463 | 9 | 9 288 | 37 760 |
| Процентный расход | (251 657) | (3 342) | (75 402) | (330 401) |
| Амортизация | (43 802) | (1 281) | (79 518) | (124 601) |
| Амортизация НМА | (12 784) | (106) | (9 563) | (22 453) |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | 27 605 | 5 539 | (16 116) | 17 028 |

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|------------------------------------|--|
| Воздухоразделительное оборудование | 595 442 |
| Промышленные услуги | 364 493 |
| Торговля техническими газами | 699 961 |
| Нефтегазовое оборудование | 117 065 |
| Прочие | 4 138 |
| Итого | 1 781 099 |

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, представленному в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|--|--|
| Убыток за период по отчетным сегментам | (224 777) |
| Прибыль по прочим операциям | 84 468 |
| Убыток за период | (140 309) |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|---|--|
| Выручка от внешних продаж по операционным сегментам | 1 556 393 |
| Выручка по прочим операциям | 224 706 |
| Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 1 781 099 |

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2015 г.:

| | ПАО "Криогенмаш" | АО «Гипрокислород» | ООО «КриоГаз» | Итого |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| Активы по сегментам | 11 523 081 | 211 100 | 4 865 791 | 16 599 972 |
| Обязательства по сегментам | 11 576 666 | 367 816 | 2 913 880 | 14 858 362 |

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

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2015 г. к активам и обязательствам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:

| | |
|---|-------------------|
| Итого активы по сегментам | 16 599 972 |
| Прочие активы | 1 937 775 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (1 502 807) |
| Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании | (1 202 695) |
| Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении | 15 832 245 |

| | |
|--|-------------------|
| Итого обязательства по сегментам | 14 858 362 |
| Прочие обязательства | 2 474 900 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (1 502 807) |
| Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении | 15 830 455 |

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

| | Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | Внеоборотные активы 30 июня 2015 г. |
|---|--|--|
| Российская Федерация | 1 693 509 | 8 944 045 |
| Страны ОЭСР | 7 514 | - |
| Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР | 80 076 | - |
| Итого | 1 781 099 | 8 944 045 |



7. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

| | 30 июня 2016 г. | | 31 июня 2015 г. | |
|--|--|------------------------------|--|------------------------------|
| | Непосредственная и конечная материнские компании | Компании под общим контролем | Непосредственная и конечная материнские компании | Компании под общим контролем |
| Денежные средства и их эквиваленты | 615 516 | - | 578 474 | - |
| Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва | 19 652 | 103 579 | 35 | 112 780 |
| Прочая дебиторская задолженность | - | 35 725 | 3 729 | 57 |
| Авансы выданные | - | 3 418 | - | 2 734 |
| Займы выданные | 518 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 4 999 | 74 229 | 2 585 | 51 969 |
| Авансы полученные | - | 500 000 | - | 500 000 |
| Прочая кредиторская задолженность | 4 323 | 120 030 | 2 877 | 15 498 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 10 051 805 | - | 3 563 938 | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | 3 003 098 | 1 306 163 | 3 233 631 | 4 898 982 |

Задолженность связанных сторон является необеспеченной.

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

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

| | 30 июня 2016 г. | | 30 июня 2015 г. | |
|-------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|
| | Непосредственная и конечная материнские компании | Компании под общим контролем | Непосредственная и конечная материнские компании | Компании под общим контролем |
| Продажи товаров | 17 408 | 65 280 | - | 84 475 |
| Покупка товаров, работ, услуг | 23 294 | 75 708 | 8 819 | 55 474 |
| Процентный доход | 1 | - | 26 280 | - |
| Процентный расход | 253 701 | 110 022 | 91 767 | 144 481 |
| Получение кредитов | 5 715 330 | 30 002 | 2 780 411 | 245 706 |
| Погашение кредитов | 752 792 | 2 964 000 | 1 032 936 | 534 726 |

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016г., общая сумма вознаграждения директорам, включенная в общие и административные расходы в составе сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 29 082 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 58 149 тыс. руб.). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.



8. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|-----------------|--------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 680 033 | 797 724 |
| Денежные средства в евро на счетах в банках | 12 304 | 168 |
| Денежные средства в долларах США на счетах в банках | 29 834 | 18 552 |
| Эквиваленты денежных средств в рублях | 51 000 | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 773 171 | 816 444 |

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 5 % (31 декабря 2015 г.: 5 %).

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

9. Дебиторская задолженность

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|------------------|--------------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | 844 278 | 647 339 |
| Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда | 621 835 | 515 136 |
| НДС к возмещению | 468 475 | 616 861 |
| Прочие налоги к получению | 17 699 | 3 956 |
| Прочая дебиторская задолженность | 168 983 | 93 184 |
| Итого дебиторская задолженность | 2 121 270 | 1 876 476 |
| Авансы поставщикам | 270 266 | 312 767 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 года представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 187 453 тыс. рублей, представленной в долларах США, 91 382 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2015 г.: 224 657 тыс. рублей представлены в долларах США, 161 014 тыс. рублей представлены в евро).

По состоянию на 30 июня 2016 г., дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 73 753 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 63 931 тыс. руб.) были обесценены на индивидуальной основе. Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность, в основном, относится к клиентам, имеющим задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, которая, по мнению руководства, не будет взыскана.

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

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | (58 211) | (47 620) |
| Авансы поставщикам | (15 542) | (16 311) |
| | (73 753) | (63 931) |

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

| | Задолженность покупателей и заказчиков | Авансы поставщикам | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|------------------------------|--|--------------------|----------------------------------|-----------------|
| На 1 января 2015 г. | (49 332) | (26 988) | - | (76 320) |
| Резерв начисленный | (10 876) | (5 594) | - | (16 470) |
| Резерв использованный | 12 564 | 15 233 | - | 27 797 |
| Восстановление резерва | 24 | 1 037 | 1 | 1 062 |
| На 31 декабря 2015 г. | (47 620) | (16 312) | 1 | (63 931) |
| Резерв начисленный | (11 442) | (407) | (1) | (11 850) |
| Резерв использованный | 699 | 9 | - | 708 |
| Восстановление резерва | 152 | 1 168 | - | 1 320 |
| На 30 июня 2016 г. | (58 211) | (15 542) | - | (73 753) |

**10. Запасы**

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Сырье и материалы | 849 308 | 870 638 |
| Незавершенное производство | 707 040 | 501 781 |
| Готовая продукция | 510 802 | 398 969 |
| Резерв обесценение запасов | (380 613) | (388 198) |
| Прочие запасы и затраты | 29 947 | 64 007 |
| Итого товарно-материальные запасы | 1 716 484 | 1 447 197 |

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 2015 г. | (422 980) |
| Начисление резерва | (132 696) |
| Восстановления резерва | 167 478 |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | (388 198) |
| Начисление резерва | (6 950) |
| Восстановления резерва | 11 168 |
| Использование | 3 367 |
| Остаток на 30 июня 2016 г. | (380 613) |

11. Прочие оборотные финансовые активы

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|-----------------|--------------------|
| Краткосрочные займы выданные | 2 331 | 43 426 |
| Резерв по краткосрочным займам выданным | (1 643) | (1 643) |
| Прочие оборотные активы | 167 | - |
| Итого прочие оборотные активы | 855 | 41 783 |



12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| | Земля и здания | Машины и оборудование | Прочие | НЗС | Итого |
|---|-------------------|--------------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Остаток на 1 января 2016 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 5 080 952 | 3 650 560 | 395 173 | 4 383 599 | 13 510 284 |
| Накопленная амортизация | (1 177 179) | (924 571) | (162 531) | - | (2 264 281) |
| Признанный убыток от обесценения | (556 738) | (239 133) | (33 016) | (8 947) | (837 834) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2016 г. | 3 347 035 | 2 486 856 | 199 626 | 4 374 652 | 10 408 169 |
| Поступления | 13 188 | 23 860 | 137 379 | 771 374 | 945 801 |
| Выбытия | (29 294) | - | (6) | - | (29 300) |
| Амортизация | (72 083) | (134 486) | (12 356) | - | (218 925) |
| Перевод между категориями | 118 806 | 40 671 | - | (159 477) | - |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г. | 3 377 652 | 2 416 901 | 324 643 | 4 986 549 | 11 105 745 |
| Остаток на 30 июня 2016 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 5 110 314 | 3 713 936 | 528 885 | 4 995 496 | 14 348 631 |
| Накопленная амортизация | (1 195 816) | (1 057 985) | (171 807) | - | (2 425 608) |
| Признанный убыток от обесценения | (536 846) | (239 050) | (32 435) | (8 947) | (817 278) |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г. | 3 377 652 | 2 416 901 | 324 643 | 4 986 549 | 11 105 745 |

Сравнительная информация за 2015 год:

| | Земля и здания | Машины и оборудование | Прочие | НЗС | Итого |
|--|-------------------|--------------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Остаток на 1 января 2015 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 3 134 127 | 2 741 972 | 394 515 | 4 137 620 | 10 408 234 |
| Накопленная амортизация | (1 106 423) | (742 410) | (141 603) | - | (1 990 436) |
| Признанный убыток от обесценения | (550 449) | (220 907) | (33 738) | (8 947) | (814 041) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2015 г. | 1 477 255 | 1 778 655 | 219 174 | 4 128 673 | 7 603 757 |
| Поступления | 46 794 | 385 383 | 6 736 | 2 639 886 | 3 078 799 |
| Выбытия | (54) | (238) | (4) | - | (296) |
| Амортизация | (65 814) | (181 997) | (26 280) | - | (274 091) |
| Перевод между категориями | 1 888 854 | 505 053 | - | (2 393 907) | - |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015г. | 3 347 035 | 2 486 856 | 199 626 | 4 374 652 | 10 408 169 |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 5 080 952 | 3 650 560 | 395 173 | 4 383 599 | 13 510 284 |
| Накопленная амортизация | (1 177 179) | (924 571) | (162 531) | - | (2 264 281) |
| Признанный убыток от обесценения | (556 738) | (239 133) | (33 016) | (8 947) | (837 834) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015г. | 3 347 035 | 2 486 856 | 199 626 | 4 374 652 | 10 408 169 |

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

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

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

По состоянию на 30 июня 2016 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 688 196 тыс. рублей (31 декабря 2015 г.: 1 753 285 тыс. рублей) (Примечание 16).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 142 501 тыс. рублей. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года – 165 342 тыс. руб.)



13. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. включала следующее:

| | Деловая репутация | Торговая марка | Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки | Программное обеспечение | Итого |
|---|----------------------|-------------------|---|----------------------------|----------------|
| Остаток на 1 января 2016 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 130 678 | 347 | 115 351 | 174 390 | 420 766 |
| Накопленная амортизация | - | (240) | (57 938) | (112 528) | (170 706) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2016 г. | 130 678 | 107 | 57 413 | 61 862 | 250 060 |
| Поступления | - | - | 38 446 | 16 368 | 54 814 |
| Выбытия | - | - | (499) | - | (499) |
| Амортизация | - | (17) | (3 766) | (14 983) | (18 766) |
| Рекласс между категориями | - | - | (440) | 440 | - |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г. | 130 678 | 90 | 91 154 | 63 687 | 285 609 |
| Остаток на 30 июня 2016 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 130 678 | 347 | 152 727 | 88 582 | 372 334 |
| Накопленная амортизация | - | (257) | (61 573) | (24 895) | (86 725) |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г. | 130 678 | 90 | 91 154 | 63 687 | 285 609 |
| Остаток на 1 января 2015 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 130 678 | 347 | 96 805 | 162 361 | 390 191 |
| Накопленная амортизация | - | (205) | (42 460) | (106 966) | (149 631) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2015 г. | 130 678 | 142 | 54 345 | 55 395 | 240 560 |
| Поступления | - | - | 19 615 | 16 352 | 35 967 |
| Выбытия | - | - | (4) | (31) | (35) |
| Амортизация | - | (35) | (15 479) | (10 918) | (26 432) |
| Рекласс между категориями | - | - | (1 064) | 1 064 | - |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г. | 130 678 | 107 | 57 413 | 61 862 | 250 060 |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 130 678 | 347 | 115 351 | 174 390 | 420 766 |
| Накопленная амортизация | - | (240) | (57 938) | (112 528) | (170 706) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г. | 130 678 | 107 | 57 413 | 61 862 | 250 060 |

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

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

Нематериальные активы собственной разработки, в основном, состоят из патентованных и непатентованных технологий, а также опытно-конструкторских разработок.



14. Прочие внеоборотные финансовые активы

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|--|--------------------|-----------------------|
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения | 29 | 1 355 |
| Итого прочие внеоборотные финансовые активы | 29 | 1 355 |

15. Кредиторская задолженность

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 327 203 | 744 154 |
| Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам | 37 727 | 161 650 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 148 848 | 28 760 |
| Краткосрочные проценты по кредитам и займам | 375 261 | 1 131 597 |
| Итого финансовые обязательства | 889 039 | 2 066 161 |
| Кредиторская задолженность по заработной плате | 89 993 | 106 331 |
| Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль | 19 641 | 45 318 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 99 674 | 94 194 |
| Отложенный НДС | 62 244 | 68 888 |
| Авансы полученные | 708 236 | 691 863 |
| Прочие налоги к уплате | 44 862 | 61 326 |
| Итого кредиторская задолженность | 1 913 689 | 3 134 081 |

По состоянию на 30 июня 2016 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 29 194 тыс. руб., представленных в евро, 39 880 тыс. руб., которые были выражены в долларах США (31 декабря 2015 г.: 53 318 тыс. руб., представленных в евро, 444 379 тыс. руб., которые были выражены в долларах США).

**16. Кредиты и займы****Краткосрочные кредиты и займы**

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой | 4 527 117 | 7 529 969 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 4 527 117 | 7 529 969 |

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

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 0,01% - 9,25% | 0,01% - 15% |

Долгосрочные кредиты и займы

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой | 9 105 919 | 4 960 247 |
| Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой | 885 720 | - |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 9 991 639 | 4 960 247 |

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

| | 30 июня 2016 г. | | 31 декабря 2015 г. | |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Долгосрочные кредиты и займы | 9 991 639 | 8 310 983 | 4 960 247 | 3 076 256 |

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

| | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------|-----------------------|
| Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 9,25 % - 9,5 % | 9 % |
| Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой | 13 % | - |

На 30 июня 2016 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

| | 2018 г. | 2019 г. и далее | Итого |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 5 144 339 | 3 961 580 | 9 105 919 |
| Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой | - | 885 720 | 885 720 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 5 144 339 | 4 847 300 | 9 991 639 |

Сравнительная информация на 31 декабря 2015 г.:

| | 2017 г. | 2018 г. и далее | Итого |
|---|-----------|-----------------|-----------|
| Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 1 170 057 | 3 790 190 | 4 960 247 |

На 30 июня 2016 г. кредиты и займы были обеспечены основными средствами на общую сумму 3 002 093 тыс. рублей, из них долгосрочные - на сумму 1 309 000 тыс. рублей, краткосрочные - на сумму 1 693 093 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 г. долгосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами на общую сумму 3 061 584 тыс. руб.). Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 12.

**17. Капитал**

| | Количество акций в обращении (в тысячах шт) | | Акционерный капитал | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| | Привилегированные акции | Обыкновенные акции | Привилегированные акции | Обыкновенные акции |
| На 1 января 2015 г. | 8 594 | 290 858 | 43 | 1 454 |
| На 31 декабря 2015 г. | 8 594 | 290 858 | 43 | 1 454 |
| На 30 июня 2016 г. | 8 594 | 290 858 | 43 | 1 454 |

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляло 8 594 тыс. штук и 290 858 тыс. штук, соответственно;

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

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма непокрытого убытка по состоянию на 30 июня 2016 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 4 835 579 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 г.: 4 518 181 тыс. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным акциям.

**18. Себестоимость продаж**

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|---|---|---|
| Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства | (292 988) | (122 499) |
| Материалы и комплектующие, использованные в производстве | 226 339 | 57 160 |
| Расходы на оплату труда | 426 281 | 413 622 |
| Услуги, включая затраты на субподрядчиков | 509 098 | 394 828 |
| Газ и топливо | 289 950 | 253 700 |
| Амортизация основных средств | 202 259 | 103 037 |
| Амортизация нематериальных активов | 14 281 | 106 |
| Резерв под обесценение запасов | (4 219) | 53 639 |
| Прочие | 139 499 | 48 078 |
| Итого себестоимость реализации | 1 510 500 | 1 201 671 |

19. Коммерческие расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|------------------------------------|---|---|
| Транспортные расходы | 29 353 | 28 196 |
| Услуги | 5 301 | 14 965 |
| Расходы на оплату труда | 39 796 | 59 057 |
| Амортизация основных средств | 9 532 | - |
| Амортизация нематериальных активов | 17 | - |
| Прочие | 15 515 | 30 860 |
| Итого коммерческие расходы | 99 514 | 133 078 |

20. Общие и административные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|---|---|---|
| Расходы на оплату труда | 152 241 | 148 264 |
| Услуги | 44 913 | 43 446 |
| Налоги | 30 371 | 31 327 |
| Амортизация основных средств | 7 134 | 9 573 |
| Амортизация нематериальных активов | 4 468 | 12 794 |
| Административные накладные расходы | 10 551 | 21 936 |
| Итого общие и административные расходы | 249 678 | 267 340 |

**21. Прочие операционные доходы и расходы****Прочие операционные доходы**

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|---|---|---|
| Прибыль от выбытия основных средств | 84 750 | 2 540 |
| Прибыль от операционной аренды | - | 4 735 |
| Резерв по авансам выданным внешним | 761 | - |
| Прибыль от списания финансовых обязательств | 5 727 | 224 |
| Прочие доходы | 30 392 | 18 559 |
| Итого прочие операционные доходы | 121 630 | 26 058 |

Прочие операционные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|--|---|---|
| Убыток от выбытия нематериальных активов | (499) | (35) |
| Убыток от выбытия запасов | (11 026) | (26 326) |
| Расходы по аренде и лизингу | (8 456) | (6 930) |
| Убыток от обесценения дебиторской задолженности | (11 291) | (2 238) |
| Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам | (2 713) | (3 256) |
| Резерв по авансам выданным внешним | - | (4 146) |
| Убытки прошлых лет | (4 202) | (973) |
| Прочие расходы | (27 423) | - |
| Итого прочие операционные расходы | (65 610) | (43 904) |

22. Финансовые доходы и расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|---|---|---|
| Проценты к получению по займам и банковским депозитам | 19 632 | 27 393 |
| Прибыль от реализации ценных бумаг | 1 294 | 1 |
| Финансовые доходы | 20 926 | 27 394 |
| Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости | (363 752) | (236 277) |
| Чистый убыток по курсовым разницам | (35 989) | (74 152) |
| Процентный расход по дисконтированию | (30 002) | (19 683) |
| Финансовые расходы | (429 743) | (330 112) |
| Чистые финансовые расходы, признаваемые в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | (408 817) | (302 718) |



23. Налог на прибыль

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|---|---|---|
| Расход по налогу на прибыль – текущая часть | (22 747) | (11 415) |
| (Расходы)/доходы по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц | (26 124) | 12 660 |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | (48 871) | 1 245 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. |
|--|---|---|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 182 812 | (141 554) |
| Условный расход/(доход) по налогу на прибыль по ставке 20% | 36 562 | (28 311) |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | 12 309 | 27 066 |
| Расход/(доход) по налогу на прибыль | 48 871 | (1 245) |

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 гг. составляла 20%.

| | 1 января 2016 г. | Возникновение и погашение разниц | 30 июня 2016 г. |
|--|---------------------|--|--------------------|
| Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц: | | | |
| Основные средства | 28 752 | (25 131) | 3 621 |
| Нематериальные активы | 7 | (7) | - |
| Кредиторская задолженность и начисления | (9 638) | 11 957 | 2 319 |
| Товарно-материальные запасы | 6 137 | 525 | 6 662 |
| Резерв по запасам | 11 452 | (673) | 10 779 |
| Дебиторская задолженность | 2 864 | (2 783) | 81 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 94 | 122 | 216 |
| Перенос налогового убытка на будущие периоды | 775 745 | 116 989 | 892 734 |
| Прочие | 117 331 | 1 194 | 118 525 |
| Налоговые активы | 932 744 | 102 193 | 1 034 937 |
| Зачет налога | (266 100) | | (320 514) |
| Чистые налоговые активы | 666 644 | | 714 423 |

Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Основные средства | (348 545) | (66 389) | (414 934) |
| Нематериальные активы | 10 212 | 1 381 | 11 593 |
| Товарно-материальные запасы | (4 315) | 3 360 | (955) |
| Дебиторская задолженность | - | (47 383) | (47 383) |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | (19 548) | 8 316 | (11 232) |
| Кредиторская задолженность | (24 607) | (25 165) | (49 772) |
| Прочие | - | (14) | (14) |
| Налоговые обязательства | (386 803) | (125 894) | (512 697) |
| Зачет налога | 266 100 | | 320 514 |
| Чистые налоговые обязательства | (120 703) | | (192 183) |

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.

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

Сравнительная информация за 2015 год:

| | 31 декабря 2014 г. | Возникновение и погашение разниц | Отложенный налог признанный в капитале | 31 декабря 2015 г. |
|--|-----------------------|--|---|-----------------------|
| Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц: | | | | |
| Основные средства | 20 017 | 8 735 | - | 28 752 |
| Нематериальные активы | 4 | 3 | - | 7 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 22 925 | (20 122) | (12 441) | (9 638) |
| Товарно-материальные запасы | 103 399 | (97 262) | - | 6 137 |
| Резерв по запасам | 84 596 | (73 144) | - | 11 452 |
| Дебиторская задолженность | 84 | 2 780 | - | 2 864 |
| Резерв по дебиторской задолженности | 94 | - | - | 94 |
| Перенос налогового убытка на будущие периоды | 513 180 | 262 565 | - | 775 745 |
| Прочие | 200 120 | (82 789) | - | 117 331 |
| Налоговые активы | 944 419 | 766 | (12 441) | 932 744 |
| Зачет налога | (357 514) | - | - | (266 100) |
| Чистые налоговые активы | 586 905 | - | - | 666 644 |
| Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению: | | | | |
| Основные средства | (251 854) | (96 691) | - | (348 545) |
| Нематериальные активы | 1 584 | 8 628 | - | 10 212 |
| Товарно-материальные запасы | (1 248) | (3 067) | - | (4 315) |
| Дебиторская задолженность | (166 417) | 140 279 | 26 138 | - |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | (12 724) | (6 824) | - | (19 548) |
| Кредиторская задолженность | (5 439) | (10 734) | (8 434) | (24 607) |
| Налоговые обязательства | (436 098) | 31 591 | 17 704 | (386 803) |
| Зачет налога | 357 515 | - | - | 266 100 |
| Чистые налоговые обязательства | (78 583) | - | - | (120 703) |

**24. Резервы по обязательствам и расходам.**

| | Резерв по убыточным договорам | Резерв по гарантийным обязательствам | Резерв по судебным искам | Прочие резервы | Итого |
|--|-------------------------------------|--|--------------------------------|-------------------|----------|
| На 1 января 2016 г. | - | 59 570 | 35 | 20 000 | 79 605 |
| (Использованные)/ начисленные | 3 116 | 445 | 1 887 | - | 5 448 |
| На 30 июня 2016 г. | 3 116 | 60 015 | 1 922 | 20 000 | 85 053 |
| За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства | - | (27 934) | - | - | (27 934) |
| На 30 июня 2016 г. | 3 116 | 32 081 | 1 922 | 20 000 | 57 119 |

Сравнительная информация за шесть месяцев 2015 г.:

| | Резерв по убыточным договорам | Резерв по гарантийным обязательствам | Резерв по судебным искам | Резерв по штрафным санкциям | Итого |
|---|-------------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|----------|
| На 1 января 2015 г. | - | 75 065 | - | 44 117 | 119 182 |
| (Использованные)/ начисленные | 53 806 | (1 786) | 85 | (34 388) | 17 717 |
| На 30 июня 2015 г. | 53 806 | 73 279 | 85 | 9 729 | 136 899 |
| За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами | - | - | - | (2 324) | (2 324) |
| На 30 июня 2015 г. | 53 806 | 73 279 | 85 | 7 405 | 134 575 |
| За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства | - | (49 646) | - | - | (49 646) |
| На 30 июня 2015 г. | 53 806 | 23 633 | 85 | 7 405 | 84 929 |

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 60 015 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г.: 59 570 тыс. руб.) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по судебным искам

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы. Остаток на 30 июня 2016г. составляет 1 922 тыс. рублей .



25. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2016 г. Группа не имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон.

Налогообложение

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях. Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно 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. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. рублей в 2012 году, 2 млрд. рублей в 2013 году, 1 млрд. рублей в 2014 году и т.д.). Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Условное обязательство

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа признает условное обязательство, возникшее из-за невыполнения обязательства в отношении условий договора на предоставление услуг и поставки продукции по независящим от нее причинам. Группа оценивает величину условного обязательства как существенную, однако не имеет возможности точно рассчитать итоговую сумму. Исходя из условий соглашения, Руководство Группы оценивает вероятность выплат штрафных санкций как среднюю и планирует отстаивать свою позицию в правовом порядке.



26. Основные дочерние компании

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

| Наименование компании | Страна регистрации | Деятельность | 30 июня 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|-----------------------|--------------------|---|-------------------|--------------------|
| | | | Доля владения в % | Доля владения в % |
| АО «Гипрокислород» | Россия | Проектно-изыскательные работы, создание технической документации | 87,7 | 87,7 |
| ООО «КриоГаз» | Россия | Производство и продажа технических газов, | 100 | 100 |
| ООО «Криогенмаш-Газ» | Россия | в том числе медицинских | 100 | 100 |
| ООО «Инергаз» | Россия | Производство и продажа технических газов, | 100 | 100 |
| ООО «Реактор» | Россия | в том числе кислород газообразный | 100 | 100 |
| | | Производство и продажа технических газов, | 75 | - |
| | | в том числе гелий особой чистоты, криптон, ксенон | | |
| ООО «Криогаз-Тула» | Россия | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук | 100 | 100 |
| | | Производство промышленных газов | | |



27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

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

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



28. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 30 июня 2016 г.:

| | Займы и дебиторская задолженность | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | Итого |
|---|--------------------------------------|--|-------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8) | | | |
| Денежные средства в кассе и на счетах в банках | 722 171 | - | 722 171 |
| Эквиваленты денежных средств | 51 000 | - | 51 000 |
| Дебиторская задолженность (Примечание 9) | | | |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 844 278 | - | 844 278 |
| Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда | 621 835 | - | 621 835 |
| Прочая дебиторская задолженность | 168 982 | - | 168 982 |
| Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11) | | | |
| Краткосрочные займы выданные | 688 | - | 688 |
| Прочие | 167 | - | 167 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14) | | | |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | - | 29 | 29 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 2 409 121 | 29 | 2 409 150 |
| НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | | 14 589 273 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 2 409 121 | 29 | 16 998 423 |



28. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки (продолжение)

Сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

| | Займы и дебиторская задолженность | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | Итого |
|---|--------------------------------------|--|-------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8) | | | |
| Денежные средства в кассе и на счетах в банках | 816 444 | - | 816 444 |
| Дебиторская задолженность (Примечание 9) | | | |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 647 339 | - | 647 339 |
| Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда | 515 136 | - | 515 136 |
| Прочая дебиторская задолженность | 93 184 | - | 93 184 |
| Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11) | | | |
| Краткосрочные займы выданные | 41 783 | - | 41 783 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14) | | | |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | - | 1 355 | 1 355 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 2 113 886 | 1 355 | 2 115 241 |
| НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | | 13 717 005 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 2 113 886 | 1 355 | 15 835 123 |