

**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 2015 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 | 8 |
| 6. Информация по сегментам | 9 |
| 7. Расчеты и операции со связанными сторонами | 13 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты | 14 |
| 9. Дебиторская задолженность | 14 |
| 10. Запасы | 15 |
| 11. Прочие оборотные финансовые активы | 15 |
| 12. Основные средства | 16 |
| 13. Нематериальные активы | 17 |
| 14. Прочие внеоборотные финансовые активы | 18 |
| 15. Кредиторская задолженность | 18 |
| 16. Кредиты и займы | 19 |
| 17. Капитал | 20 |
| 18. Себестоимость продаж | 21 |
| 19. Коммерческие расходы | 22 |
| 20. Общие и административные расходы | 22 |
| 21. Прочие операционные доходы и расходы | 22 |
| 22. Финансовые доходы и расходы | 23 |
| 23. Налог на прибыль | 24 |
| 24. Резервы по обязательствам и расходам | 26 |
| 25. Условные и договорные обязательства и операционные риски | 27 |
| 26. Основные дочерние компании | 28 |
| 27. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 29 |
| 28. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки | 30 |



| АКТИВЫ | Прим. | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|--|-------|--------------------|-----------------------|
| Оборотные активы: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 579 233 | 360 664 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 2 377 281 | 2 682 535 |
| Авансы поставщикам | 9 | 644 777 | 386 795 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 5 447 | 1 911 |
| Запасы | 10 | 1 240 132 | 988 693 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 11 | 30 263 | 22 429 |
| Итого оборотные активы | | 4 877 133 | 4 443 027 |
| Внеоборотные активы: | | | |
| Основные средства | 12 | 8 699 694 | 7 603 757 |
| Нематериальные активы | 13 | 244 351 | 240 560 |
| Отложенный налоговый актив | 23 | 634 200 | 586 905 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 14 | 1 356 | 1 360 |
| Итого внеоборотные активы | | 9 579 601 | 8 432 582 |
| Итого активы | | 14 456 734 | 12 875 609 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные обязательства: | | | |
| Кредиторская задолженность | 15 | 2 847 939 | 2 534 818 |
| Резервы по обязательствам и расходам | 24 | 84 929 | 54 752 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16 | 7 763 885 | 6 280 761 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 675 | - |
| Итого краткосрочные обязательства | | 10 697 428 | 8 870 331 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 3 563 938 | 3 588 606 |
| Отложенное налоговое обязательство | 23 | 95 512 | 78 583 |
| Резервы по обязательствам и расходам | 24 | 49 646 | 44 148 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 3 709 096 | 3 711 337 |
| Итого обязательства | | 14 406 524 | 12 581 668 |
| 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 | | (3 940 667) | (3 697 985) |
| | | 59 505 | 302 187 |
| Неконтролирующая доля участия | | (9 295) | (8 245) |
| Итого капитал | | 50 210 | 293 942 |
| Итого обязательства и капитал | | 14 456 734 | 12 875 609 |

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством 27 августа 2015 г.:

Генеральный директор
М.В. Исполков

Главный бухгалтер
Л.В. Мишина



| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|---|-------|---|---|
| Выручка | | 1 781 099 | 1 808 735 |
| Себестоимость продаж | 18 | (1 201 671) | (1 287 129) |
| Валовая прибыль | | 579 428 | 521 606 |
| Коммерческие расходы | 19 | (133 078) | (136 907) |
| Общие и административные расходы | 20 | (267 340) | (302 044) |
| Прочие операционные доходы | 21 | 26 058 | 28 830 |
| Прочие операционные расходы | 21 | (43 904) | (91 173) |
| Операционная прибыль | | 161 164 | 20 312 |
| Финансовые доходы | 22 | 27 394 | 17 504 |
| Финансовые расходы | 22 | (330 112) | (341 608) |
| Убыток до налогообложения | | (141 554) | (303 792) |
| Доходы по налогу на прибыль | 23 | 1 245 | 56 140 |
| Убыток за период | | (140 309) | (247 652) |
| Прочий совокупный доход: | | | |
| Эффект от дисконтирования займов, полученных по льготной ставке от аффилированных лиц | | 1 128 | 48 487 |
| Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль | | 1 128 | 48 487 |
| Общий совокупный убыток за период | | (139 181) | (199 165) |
| Убыток за период, приходящийся на: | | | |
| Акционеров Группы | | (139 259) | (245 007) |
| Держатели неконтролирующих долей участия | | (1 050) | (2 645) |
| Общий совокупный убыток за период | | (140 309) | (247 652) |
| Общий совокупный убыток за период, приходящийся на: | | | |
| Акционеров Группы | | (138 131) | (196 520) |
| Держатели неконтролирующих долей участия | | (1 050) | (2 645) |
| Общий совокупный убыток за период | | (139 181) | (199 165) |



| Потоки денежных средств от операционной деятельности | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|--|-------|---|---|
| Убыток до налогообложения | | (141 554) | (303 792) |
| Поправки на: | | | |
| Амортизацию основных средств и нематериальных активов | 12,13 | 137 776 | 177 624 |
| Изменение резервов под обесценение и прочих резервов | | 165 302 | 108 484 |
| (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств | 21 | (2 540) | 453 |
| Убыток от выбытия нематериальных активов | 21 | 35 | 206 |
| Прибыль от списания финансовых обязательств | 21 | (224) | - |
| Чистые финансовые расходы | 22 | 228 566 | 319 175 |
| Курсовые разницы, свернуто | 22 | 74 152 | 4 929 |
| Прочие неденежные изменения | | - | (125) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала | | 461 513 | 306 954 |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных | | (84 668) | (555 034) |
| Изменение запасов | | (521 441) | (340 090) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных | | 35 660 | (293 569) |
| Денежные средства от операционной деятельности | | (108 936) | (881 739) |
| Налог на прибыль уплаченный денежными средствами | | (14 275) | (14 039) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности | | (123 211) | (895 778) |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности: | | | |
| Поступление от продажи/(приобретение) финансовых активов | | 4 | (75) |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (817 159) | (395 182) |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 2 781 | 718 |
| Проценты полученные | | 26 642 | 2 317 |
| (Чистый отток)/чистые поступления от займов выданных | | (7 084) | (5 150) |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (794 816) | (397 372) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности: | | | |
| Привлечение кредитов и займов | | 3 006 434 | 2 943 759 |
| Погашение кредитов и займов | | (1 558 098) | (1 331 900) |
| Проценты уплаченные | | (311 740) | (179 113) |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности | | 1 136 596 | 1 432 746 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 218 569 | 139 596 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 8 | 360 664 | 97 644 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 8 | 579 233 | 237 240 |



| Приходится на долю акционеров | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------|
| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Нераспределенная прибыль | Неконтролирующая доля участия | Итого по капиталу |
| Остаток на 01 января 2014 г. | 1 497 | 3 998 675 | (3 883 823) | (3 599) | 112 750 |
| Убыток за период | | | (245 007) | (2 645) | (247 652) |
| Прочий совокупный доход: | | | | | |
| Эффект от дисконтирования займа, полученного по льготной ставке от аффилированных лиц | - | - | 48 487 | - | 48 487 |
| Итого прочий совокупный доход | - | - | 48 487 | - | 48 487 |
| Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. | - | - | (196 520) | (2 645) | (199 165) |
| Остаток на 30 июня 2014 г. | 1 497 | 3 998 675 | (4 080 343) | (6 244) | (86 415) |
| Остаток на 01 января 2015 г. | 1 497 | 3 998 675 | (3 697 985) | (8 245) | 293 942 |
| Курсовая разница от пересчета валют | - | - | (104 553) | - | (104 553) |
| Убыток за период | | | (139 259) | (1 050) | (140 309) |
| Прочий совокупный доход: | | | | | |
| Эффект от дисконтирования займа, полученного по льготной ставке от аффилированных лиц | - | - | 1 128 | - | 1 128 |
| Итого прочий совокупный доход | - | - | 1 128 | - | 1 128 |
| Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | - | - | (138 131) | (1 050) | (139 181) |
| Остаток на 30 июня 2015 г. | 1 497 | 3 998 675 | (3 940 667) | (9 295) | 50 210 |



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 2014 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

В 2014 году Группа начала применять новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2014 года и имеют отношение к признанию, измерению, презентации и раскрытию информации в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Перечисленные далее новые стандарты и изменения к стандартам, применяются Группой с 1 января 2014 года и не оказывают существенного влияния на учетную политику Группы:

- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки ввели обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не применяются к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов требуется только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям.



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 2015 года и их требования не учитывались при подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Стандарты, которые могут повлиять на бухгалтерский учет и сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы, раскрыты далее по тексту. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- 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.
- 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». Основопологающий 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 2017 года или после этой даты.

Группа еще не определила результат потенциального влияния данных новых стандартов, поправок и усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

**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 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 нематериальных активов | (12 784) | (106) | (9 563) | (22 453) |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | 27 605 | 5 539 | (16 116) | 17 028 |

Ниже представлена выручка 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 прибыли за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 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 2015 г.

| | |
|--|------------------|
| Убыток за период по отчетным сегментам | (224 777) |
| Прибыль по прочим операциям | 84 468 |
| Убыток за период | (140 309) |

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 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 30 июня 2015 г.:

| | ПАО «Криогенмаш» | АО «Гипрокислород» | ООО «КриоГаз» | Итого |
|----------------------------|------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| Активы по сегментам | 10 752 103 | 93 183 | 4 795 961 | 15 641 247 |
| Обязательства по сегментам | 10 612 086 | 220 351 | 2 967 280 | 13 799 717 |

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 30 июня 2015 г. к активам и обязательствам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:

| | |
|--|-------------------|
| Итого активы по сегментам | 15 641 247 |
| Прочие активы | 374 787 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (356 616) |
| Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании | (1 202 684) |
| Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении | 14 456 734 |
| Итого обязательства по сегментам | 13 799 717 |
| Прочие обязательства | 963 421 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (356 614) |
| Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении | 14 406 524 |

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 2015 г. | Внеоборотные активы за шесть месяцев, закончившихся 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 |



6. Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года:

| | ПАО "Криогенмаш" | АО «Гипрокислород» | ООО «КриоГаз» | Итого |
|--|---------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. | | | | |
| Выручка по сегментам | 1 171 359 | 8 472 | 422 359 | 1 602 190 |
| Выручка от межсегментных продаж | - | 3 476 | - | 3 476 |
| Выручка от внешних продаж | 1 171 359 | 4 996 | 422 359 | 1 598 714 |
| Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за период | (277 183) | (35 557) | 45 643 | (267 097) |
| Процентный доход | (34 420) | 209 | 2 179 | (32 032) |
| Процентный расход | (214 988) | (3 136) | (69 022) | (287 146) |
| Амортизация | (63 922) | (1 279) | (90 833) | (156 034) |
| Амортизация НМА | (11 643) | (114) | (9 563) | (21 320) |
| (Расход)/доход по налогу на прибыль | 65 180 | 7 321 | (11 395) | 61 106 |

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

| | Воздухоразделительное оборудование | Торговля техническими газами | Прочие | Итого |
|---|---------------------------------------|------------------------------------|---------|-----------|
| За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г | | | | |
| Выручка от внешних продаж | 858 794 | 422 359 | 527 582 | 1 808 735 |

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, представленному в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г |
|--|---|
| Убыток за период по отчетным сегментам | (267 097) |
| Прибыль по прочим операциям | 19 445 |
| Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям | 451 |
| Убыток за период | (247 652) |

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 2014 г |
|---|---|
| Выручка от внешних продаж по операционным сегментам | 1 598 714 |
| Выручка по прочим операциям | 210 021 |
| Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 1 808 735 |

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2014 г.:

| | ПАО "Криогенмаш" | АО «Гипрокислород» | ООО «КриоГаз» | Итого |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------|
| Активы по сегментам | 10 059 537 | 85 458 | 4 810 395 | 14 955 390 |
| Обязательства по сегментам | 9 560 933 | 189 818 | 3 033 776 | 12 784 527 |

6. Информация по сегментам (продолжение)



Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2014 г. к активам и обязательствам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:

| | |
|---|-------------------|
| Итого активы по сегментам | 14 955 390 |
| Прочие активы | 31 291 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (908 388) |
| Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании | (1 202 684) |
| Итого активы в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении | 12 875 609 |

| | |
|--|-------------------|
| Итого обязательства по сегментам | 12 784 527 |
| Прочие обязательства | 705 529 |
| Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам | (908 388) |
| Итого обязательства в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении | 12 581 668 |

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 2014 г. | Внеоборотные активы 31 декабря 2014 г. |
|---|--|---|
| Российская Федерация | 1 757 376 | 7 844 317 |
| Страны ОЭСР | 16 410 | - |
| Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР | 34 949 | - |
| Итого | 1 808 735 | 7 844 317 |



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), который также готовит публично доступную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

| | 30 июня 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | |
|--|--|------------------------------|--|------------------------------|
| | Непосредственная и конечная материнские компании | Компании под общим контролем | Непосредственная и конечная материнские компании | Компании под общим контролем |
| Денежные средства и их эквиваленты | 578 474 | - | 360 664 | - |
| Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва | 35 | 112 780 | 35 | 66 406 |
| Прочая дебиторская задолженность | 3 729 | 57 | 3 729 | 16 209 |
| Авансы выданные | - | 2 734 | - | - |
| Займы выданные | - | - | 348 | - |
| Кредиторская задолженность | 2 585 | 51 969 | 2 678 | 53 607 |
| Авансы полученные | - | 500 000 | - | 500 000 |
| Прочая кредиторская задолженность | 2 877 | 15 498 | - | - |
| Долгосрочные кредиты и займы | 3 563 938 | - | 3 588 607 | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | 3 228 229 | 3 942 756 | 1 430 340 | 5 153 833 |

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 2015 г. | | 30 июня 2014 г. | |
|-------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|
| | Непосредственная и конечная материнские компании | Компании под общим контролем | Непосредственная и конечная материнские компании | Компании под общим контролем |
| Продажи товаров | - | 84 475 | - | 101 878 |
| Покупка товаров, работ, услуг | 8 711 | 2 350 | (4 632) | (80 377) |
| Процентный доход | 26 280 | - | 2 392 | - |
| Процентный расход | 91 767 | 144 481 | (53 605) | (144 539) |
| Получение кредитов | 2 780 411 | 245 706 | 2 843 759 | 100 000 |
| Погашение кредитов | 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 2015 г., 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 58 149 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 27 746 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 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|-----------------|--------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 155 977 | 270 809 |
| Денежные средства в евро на счетах в банках | 9 941 | 69 |
| Денежные средства в долларах США на счетах в банках | 409 815 | 26 786 |
| Эквиваленты денежных средств в рублях | 3 500 | 63 000 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 579 233 | 360 664 |

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 5 % (31 декабря 2014 г.: 5 %).

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

9. Дебиторская задолженность

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|------------------|--------------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | 562 176 | 486 039 |
| Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда | 1 251 924 | 1 527 164 |
| НДС к возмещению | 456 565 | 588 467 |
| НДС по авансам покупателей | 23 411 | 16 328 |
| Прочие налоги к получению | 7 200 | 3 112 |
| Прочая дебиторская задолженность | 76 005 | 61 425 |
| Итого дебиторская задолженность | 2 377 281 | 2 682 535 |
| Авансы поставщикам | 644 777 | 386 795 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2015 года представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 232 680 тыс. рублей, представленной в долларах США, 343 018 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2014 г.: 141 961 тыс. рублей представлены в долларах США, 60 333 тыс. рублей представлены в евро).

По состоянию на 30 июня 2015 г., дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 81 844 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 76 320 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 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | (50 757) | (49 332) |
| Авансы поставщикам | (31 087) | (26 988) |
| | (81 844) | (76 320) |

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 2014 г. | (32 209) | (30 004) | (508) | (62 721) |
| Резерв начисленный | (31 577) | (2 485) | - | (34 062) |
| Резерв использованный | 13 572 | 241 | 508 | 14 321 |
| Восстановление резерва | 882 | 5 260 | - | 6 142 |
| На 31 декабря 2014 г. | (49 332) | (26 988) | - | (76 320) |
| Резерв начисленный | (2 374) | (4 336) | - | (6 710) |
| Резерв использованный | 813 | 48 | - | 861 |
| Восстановление резерва | 136 | 189 | - | 325 |
| На 30 июня 2015 г. | (50 757) | (31 087) | - | (81 844) |

**10. Запасы**

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Сырье и материалы | 914 798 | 734 084 |
| Незавершенное производство | 493 428 | 354 788 |
| Готовая продукция | 212 708 | 289 055 |
| Резерв обесценение запасов | (476 618) | (422 980) |
| Прочие запасы и затраты | 95 816 | 33 746 |
| Итого товарно-материальные запасы | 1 240 132 | 988 693 |

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 2014 г. | (457 499) |
| Начисление резерва | (429) |
| Восстановления резерва | 34 948 |
| Остаток на 31 декабря 2014 г. | (422 980) |
| Начисление резерва | (85 209) |
| Восстановления резерва | 31 571 |
| Остаток на 30 июня 2015 г. | (476 618) |

11. Прочие оборотные финансовые активы

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|-----------------|--------------------|
| Краткосрочные займы выданные | 31 906 | 24 072 |
| Резерв по краткосрочным займам выданным | (1 643) | (1 643) |
| Итого прочие оборотные активы | 30 263 | 22 429 |



12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| | 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 | - | 233 482 | 3 253 | 1 300 517 | 1 537 252 |
| Выбытия | (43) | (215) | (4) | (316 177) | (316 439) |
| Амортизация | (32 606) | (79 045) | (13 225) | - | (124 876) |
| Перевод между категориями | 13 219 | 31 058 | - | (44 277) | - |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г. | 1 457 825 | 1 963 935 | 209 198 | 5 068 736 | 8 699 694 |
| Остаток на 30 июня 2015 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 3 147 050 | 2 993 243 | 395 091 | 5 077 683 | 11 613 067 |
| Накопленная амортизация | (1 138 836) | (812 427) | (152 243) | - | (2 103 506) |
| Признанный убыток от обесценения | (550 389) | (216 881) | (33 650) | (8 947) | (809 867) |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г. | 1 457 825 | 1 963 935 | 209 198 | 5 068 736 | 8 699 694 |

Сравнительная информация за 2014 год:

| | Земля и здания | Машины и оборудование | Прочие | НЗС | Итого |
|--|-------------------|--------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2014 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 3 123 487 | 2 587 389 | 370 991 | 1 962 393 | 8 044 260 |
| Накопленная амортизация | (1 034 793) | (606 500) | (127 081) | - | (1 768 374) |
| Признанный убыток от обесценения | (549 029) | (227 576) | (34 103) | (8 997) | (819 705) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2014 г. | 1 539 666 | 1 753 313 | 209 807 | 1 953 396 | 5 456 182 |
| Поступления | 4 326 | 51 632 | 57 996 | 2 781 934 | 2 895 888 |
| Выбытия | (517) | (1 141) | (24 117) | (473 763) | (499 538) |
| Амортизация | (67 341) | (155 591) | (25 893) | - | (248 825) |
| Перевод между категориями | 1 121 | 130 442 | 1 381 | (132 944) | - |
| Обесценение за период | - | - | - | 50 | 50 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2014г. | 1 477 255 | 1 778 655 | 219 174 | 4 128 673 | 7 603 757 |
| Остаток на 31 декабря 2014 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 31 декабря 2014г. | 1 477 255 | 1 778 655 | 219 174 | 4 128 673 | 7 603 757 |

Земля включает 3 участка земли общей площадью 475 824 кв.м.:

- Земельный участок оздоровительного лагеря (площадью 68 300 кв.м.);
- Земельный участок завода (площадью 363 387 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 2015 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 1 686 564 тыс. рублей (31 декабря 2014 г.: 1 750 045 тыс. рублей) (Примечание 16).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 165 342 тыс. рублей. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года – 82 686 тыс. руб.)



13. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. включала следующее:

| | Деловая репутация | Торговая марка | Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки | Программное обеспечение | Итого |
|---|----------------------|-------------------|--|----------------------------|----------------|
| 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 | - | - | 8 055 | 8 671 | 16 726 |
| Выбытия | - | - | (4) | (31) | (35) |
| Амортизация | - | (18) | (7 695) | (5 187) | (12 900) |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г. | 130 678 | 124 | 54 701 | 58 848 | 244 351 |
| Остаток на 30 июня 2015 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 130 678 | 347 | 104 855 | 170 877 | 406 757 |
| Накопленная амортизация | - | (223) | (50 154) | (112 029) | (162 406) |
| Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г. | 130 678 | 124 | 54 701 | 58 848 | 244 351 |
| | | | | | |
| | Деловая репутация | Торговая марка | Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки | Программное обеспечение | Итого |
| Остаток на 1 января 2014 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 130 678 | 347 | 84 757 | 155 095 | 370 877 |
| Накопленная амортизация | - | (171) | (28 358) | (105 701) | (134 230) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2014 г. | 130 678 | 176 | 56 399 | 49 393 | 236 646 |
| Поступления | - | - | 12 048 | 17 021 | 29 069 |
| Выбытия | - | - | - | (206) | (206) |
| Амортизация | - | (34) | (14 102) | (10 813) | (24 949) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г. | 130 678 | 142 | 54 345 | 55 395 | 240 560 |
| Остаток на 31 декабря 2014 г. | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 130 678 | 347 | 96 805 | 162 361 | 390 191 |
| Накопленная амортизация | - | (205) | (42 460) | (106 966) | (149 631) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г. | 130 678 | 142 | 54 345 | 55 395 | 240 560 |

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 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|--|--------------------|-----------------------|
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения | 1 356 | 1 360 |
| Итого прочие внеоборотные финансовые активы | 1 356 | 1 360 |

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения:

| Наименование компании | Страна регистрации | 30 июня 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | |
|-------------------------|--------------------|-------------------------|-----|-------------------------|-----|
| | | % акционерного капитала | | % акционерного капитала | |
| ООО «Криоимпекс» | Россия | 9 | 45 | 9 | 45 |
| «Криоинвест» АД | Россия | 1 262 | 40 | 1 262 | 40 |
| ЗАО «Криотехцентр» | Россия | - | - | 4 | 45 |
| ООО «КриоГаз-Тула» | Россия | 10 | 100 | 10 | 100 |
| ООО «Реактор» | Россия | 75 | 75 | 75 | 75 |
| Итого инвестиций | | 1 356 | | 1 360 | |

15. Кредиторская задолженность

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|------------------|--------------------|
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 415 220 | 559 324 |
| Задолженность заказчикам по договорам подряда | 48 628 | 45 489 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 31 621 | 12 436 |
| Краткосрочные проценты по кредитам и займам | 961 784 | 864 219 |
| Итого финансовые обязательства | 1 457 253 | 1 481 468 |
| Кредиторская задолженность по заработной плате | 99 714 | 140 652 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 113 325 | 105 658 |
| Отложенный НДС | 31 698 | 35 122 |
| Авансы полученные | 1 098 877 | 726 584 |
| Прочие налоги к уплате | 47 072 | 45 334 |
| Итого кредиторская задолженность | 2 847 939 | 2 534 818 |

По состоянию на 30 июня 2015 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 124 290 тыс. руб., представленных в евро, 147 422 тыс. руб., которые были выражены в долларах США (31 декабря 2014 г.: 123 779 тыс. руб., представленных в евро, 85 516 тыс. руб., которые были выражены в долларах США).

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

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|----------------------------|-------------------------------|
| Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой | 7 763 885 | 6 280 761 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 7 763 885 | 6 280 761 |

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

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|----------------------------|-------------------------------|
| Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 0,1% - 15% | 0,1% - 15% |

Долгосрочные кредиты и займы

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|----------------------------|-------------------------------|
| Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой | 3 563 938 | 3 588 606 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 3 563 938 | 3 588 606 |

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

| | 30 июня 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Долгосрочные кредиты и займы | 3 563 938 | 1 865 685 | 3 588 606 | 2 070 652 |

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

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|----------------------------|-------------------------------|
| Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 8,25 %-9,25 % | 8,25 %-8,95 % |

На 30 июня 2015 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

| | 2017 г. | 2018 г. и далее | Итого |
|---|----------------|------------------------|--------------|
| Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | - | 3 563 938 | 3 563 938 |

Сравнительная информация на 31 декабря 2014 г.:

| | 2016 г. | 2017 г. и далее | Итого |
|---|----------------|------------------------|--------------|
| Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой | 781 054 | 2 807 552 | 3 588 606 |

На 30 июня 2015 г. кредиты и займы были обеспечены основными средствами на общую сумму 3 325 785 тыс. руб, из них долгосрочные - на сумму 1 388 333 тыс.рублей, краткосрочные – на сумму 1 937 452 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. долгосрочные кредиты и займы были обеспечены основными средствами на общую сумму 2 209 054 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 2014 г. | 8 594 | 290 858 | 43 | 1 454 |
| На 31 декабря 2014 г. | 8 594 | 290 858 | 43 | 1 454 |
| На 30 июня 2015 г. | 8 594 | 290 858 | 43 | 1 454 |

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 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 2015 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 3 914 316 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 г.: 4 158 979 тыс. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным акциям.



18. Себестоимость продаж

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|---|---|---|
| Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства | (122 499) | 148 646 |
| Материалы и комплектующие, использованные в производстве | 57 160 | 225 331 |
| Расходы на оплату труда | 413 622 | 379 888 |
| Услуги, включая затраты на субподрядчиков | 394 828 | 75 527 |
| Газ и топливо | 253 700 | 271 498 |
| Амортизация основных средств | 103 037 | 134 525 |
| Амортизация нематериальных активов | 106 | 104 |
| Резерв под обесценение запасов | 53 639 | (2 296) |
| Прочие | 48 078 | 53 906 |
| Итого себестоимость реализации | 1 201 671 | 1 287 129 |

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения сотрудникам | 450 913 | 482 703 |
| Выплаты при прекращении трудового договора | 14 759 | 11 621 |
| Отчисления в государственные социальные фонды | 162 540 | 154 906 |
| Итого затраты на оплату труда | 628 212 | 649 230 |

**19. Коммерческие расходы**

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|-----------------------------------|---|---|
| Транспортные расходы | 28 196 | 31 807 |
| Услуги | 14 965 | 1 098 |
| Расходы на оплату труда | 59 057 | 80 891 |
| Амортизация основных средств | - | 12 731 |
| Прочие | 30 860 | 10 380 |
| Итого коммерческие расходы | 133 078 | 136 907 |

20. Общие и административные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|---|---|---|
| Расходы на оплату труда | 148 264 | 187 134 |
| Услуги | 43 446 | 38 131 |
| Налоги | 31 327 | 32 173 |
| Амортизация основных средств | 9 573 | 9 037 |
| Амортизация нематериальных активов | 12 794 | 21 227 |
| Административные накладные расходы | 21 936 | 14 342 |
| Итого общие и административные расходы | 267 340 | 302 044 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|--|---|---|
| Прибыль от выбытия основных средств | 2 540 | - |
| Прибыль от операционной аренды | 4 735 | 5 049 |
| Прибыль от выбытия запасов | - | 4 960 |
| Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам | - | 3 420 |
| Резерв по авансам выданным внешним | - | 1 864 |
| Прибыль от списания финансовых обязательств | 224 | 123 |
| Прочие доходы | 18 559 | 13 414 |
| Итого прочие операционные доходы | 26 058 | 28 830 |

Прочие операционные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|--|---|---|
| Убыток от выбытия основных средств | - | (453) |
| Убыток от выбытия нематериальных активов | (35) | (206) |
| Убыток от выбытия запасов | (26 326) | - |
| Расходы по аренде и лизингу | (6 930) | (13 749) |
| Убыток от обесценения дебиторской задолженности | (2 238) | (70 784) |
| Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам | (3 256) | - |
| Резерв по авансам выданным внешним | (4 146) | - |
| Убытки прошлых лет | (973) | (175) |
| Прочие расходы | - | (5 806) |
| Итого прочие операционные расходы | (43 904) | (91 173) |



22. Финансовые доходы и расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|---|---|---|
| Проценты к получению по займам и банковским депозитам | 27 393 | 2 433 |
| Прибыль от реализации ценных бумаг | 1 | - |
| Процентный доход по дисконтированию | - | 15 071 |
| Финансовые доходы | 27 394 | 17 504 |
| Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости | (236 277) | (198 144) |
| Чистый убыток по курсовым разницам | (74 152) | (4 929) |
| Процентный расход по дисконтированию | (19 683) | (138 535) |
| Финансовые расходы | (330 112) | (341 608) |
| Чистые финансовые расходы, признаваемые в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | (302 718) | (324 104) |



23. Налог на прибыль

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|---|---|---|
| Расход по налогу на прибыль – текущая часть | (11 415) | (7 319) |
| Доходы по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц | 12 660 | 63 459 |
| Доход по налогу на прибыль | 1 245 | 56 140 |

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. |
|---|---|---|
| Убыток до налогообложения | (141 554) | (303 792) |
| Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20% | 28 311 | 60 758 |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (27 066) | (4 618) |
| Доход по налогу на прибыль | 1 245 | 56 140 |

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 и 2014 гг. составляла 20%.

| | 1 января 2015 г. | Возникнове- ние и погашение разниц | Отложен- ный налог, признан- ный в капитале | 30 июня 2015 г. |
|--|---------------------|---|---|--------------------|
| Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц: | | | | |
| Основные средства | 20 017 | (8 124) | - | 11 893 |
| Нематериальные активы | 4 | 20 | - | 24 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 22 925 | 55 750 | - | 78 675 |
| Товарно-материальные запасы | 103 399 | (16 724) | - | 86 675 |
| Резерв по запасам | 84 596 | (72 607) | - | 11 989 |
| Дебиторская задолженность | 84 | (2) | - | 82 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 94 | 1 584 | - | 1 678 |
| Перенос налогового убытка на будущие периоды | 513 180 | 90 436 | - | 603 616 |
| Прочие | 200 120 | (84 225) | - | 115 895 |
| Налоговые активы | 944 419 | (33 892) | - | 910 527 |
| Зачет налога | (357 514) | 81 187 | - | (276 327) |
| Чистые налоговые активы | 586 905 | 47 295 | - | 634 200 |
| Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению: | | | | |
| Основные средства | (251 854) | (39 328) | - | (291 182) |
| Нематериальные активы | 1 584 | 5 313 | - | 6 897 |
| Товарно-материальные запасы | (1 248) | (511) | - | (1 759) |
| Дебиторская задолженность | (166 417) | 68 198 | 26 138 | (72 081) |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | (12 724) | 12 724 | - | - |
| Кредиторская задолженность | (5 439) | 193 | (8 434) | (13 680) |
| Прочие | - | (34) | - | (34) |
| Налоговые обязательства | (436 098) | 46 555 | 17 704 | (371 839) |
| Зачет налога | 357 514 | (81 187) | - | 276 327 |
| Чистые налоговые обязательства | (78 584) | (34 632) | 17 704 | (95 512) |

Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:

| | | | | |
|--|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| Основные средства | (251 854) | (39 328) | - | (291 182) |
| Нематериальные активы | 1 584 | 5 313 | - | 6 897 |
| Товарно-материальные запасы | (1 248) | (511) | - | (1 759) |
| Дебиторская задолженность | (166 417) | 68 198 | 26 138 | (72 081) |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | (12 724) | 12 724 | - | - |
| Кредиторская задолженность | (5 439) | 193 | (8 434) | (13 680) |
| Прочие | - | (34) | - | (34) |
| Налоговые обязательства | (436 098) | 46 555 | 17 704 | (371 839) |
| Зачет налога | 357 514 | (81 187) | - | 276 327 |
| Чистые налоговые обязательства | (78 584) | (34 632) | 17 704 | (95 512) |

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)**

Срок действия убытков прошлых лет, уменьшающих налоговую базу последующих периодов, истекает в 2019-2022 годах. Отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет в сумме 513 180 тыс. руб. уменьшили отложенные налоговые обязательства Группы на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 г.: 570 603 тыс.руб.).

Сравнительная информация за 2014 год:

| | 31 декабря 2013 г. | Возникновение и погашение разниц | Отложенный налог признанный в капитале | 31 декабря 2014 г. |
|--|-----------------------|--|---|-----------------------|
| Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц: | | | | |
| Основные средства | 5 150 | 14 867 | - | 20 017 |
| Нематериальные активы | 56 | (52) | - | 4 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 21 836 | 1 089 | - | 22 925 |
| Товарно-материальные запасы | 173 082 | (69 683) | - | 103 399 |
| Резерв по запасам | 91 500 | (6 904) | - | 84 596 |
| Дебиторская задолженность | 4 | 80 | - | 84 |
| Резерв по дебиторской задолженности | 12 544 | (12 450) | - | 94 |
| Прочие резервы | 24 787 | (24 787) | - | - |
| Проценты по кредитам и займам, не принятые в налоговом учете | 37 719 | (37 719) | - | - |
| Перенос налогового убытка на будущие периоды | 570 603 | (57 423) | - | 513 180 |
| Прочие | 100 986 | 99 134 | - | 200 120 |
| Налоговые активы | 1 038 267 | (93 848) | | 944 419 |
| Зачет налога | (429 301) | 71 787 | | (357 514) |
| Чистые налоговые активы | 608 966 | (22 061) | | 586 905 |
| Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению: | | | | |
| Основные средства | (187 151) | (64 703) | - | (251 854) |
| Нематериальные активы | (4 320) | 5 904 | - | 1 584 |
| Товарно-материальные запасы | (52) | (1 196) | - | (1 284) |
| Кредиты и займы полученные | (29 701) | 29 701 | - | - |
| Дебиторская задолженность | (218 253) | 51 836 | - | (166 417) |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | (78 321) | 65 597 | - | (12 724) |
| Кредиторская задолженность | - | 7 267 | (12 706) | (5 439) |
| Прочие | (3 099) | 3 099 | - | - |
| Налоговые обязательства | (520 897) | 97 505 | (12 706) | (436 097) |
| Зачет налога | 429 301 | (84 492) | | 357 514 |
| Чистые налоговые обязательства | (91 596) | 13 013 | | (78 583) |

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

| | 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 |

Сравнительная информация за 2014 г.:

| | Резерв по гарантийным обязательствам | Резерв по судебным искам | Резерв по штрафным санкциям | Итого |
|---|--|--------------------------------|-----------------------------------|---------|
| На 1 января 2014 г. | 75 158 | 4 223 | 64 043 | 143 424 |
| (Использованные)/ начисленные | -93 | -4 223 | -19 926 | -24 242 |
| На 30 июня 2014 г. | 75 065 | - | 44 117 | 119 182 |
| За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами | - | - | -20 282 | -20 282 |
| На 30 июня 2014 г. | 75 065 | - | 23 835 | 98 900 |
| За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства | -44 148 | - | - | -44 148 |
| На 30 июня 2014 г. | 30 917 | - | 23 835 | 54 752 |

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 73 279 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 75 065 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 штрафным санкциям

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой покупателям продукции. Остаток резерва по штрафным санкциям на 30 июня 2015 г. составляет 7 405 тыс. рублей (31 декабря 2014 г.: 44 117 тыс. рублей)

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 2015г. составляет 85 тыс. рублей .



25. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2015 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.

Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует никаких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной отчетности.



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 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|-----------------------|--------------------|---|-------------------|--------------------|
| | | | Доля владения в % | Доля владения в % |
| АО «Гипрокислород» | Россия | Проектно-изыскательные работы, создание технической документации | 87,7 | 87,7 |
| ООО «КриоГаз» | Россия | Производство и продажа технических газов, в том числе медицинских | 100 | 100 |
| ООО «Криогенмаш-Газ» | Россия | Производство и продажа технических газов, в том числе кислород газообразный | 100 | 100 |
| ООО «Инергаз» | Россия | Производство и продажа технических газов, в том числе гелий особой чистоты, криптон, ксенон | 60 | 60 |



27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

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

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



28. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 30 июня 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 | 575 733 | - | 575 733 |
| Эквиваленты денежных средств | 3 500 | - | 3 500 |
| Дебиторская задолженность (Примечание 9) | | | |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 562 176 | - | 562 176 |
| Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда | 1 251 924 | - | 1 251 924 |
| Прочая дебиторская задолженность | 76 005 | - | 76 005 |
| Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11) | | | |
| Краткосрочные займы выданные | 30 263 | - | 30 263 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14) | | | |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | - | 1 356 | 1 356 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 2 499 601 | 1 356 | 2 500 957 |
| НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | | 11 955 777 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 2 499 601 | 1 356 | 14 456 734 |



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

Сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2014 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 | 297 664 | - | 297 664 |
| Эквиваленты денежных средств | 63 000 | - | 63 000 |
| Дебиторская задолженность (Примечание 9) | | | |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 486 039 | - | 486 039 |
| Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда | 1 527 164 | - | 1 527 164 |
| Прочая дебиторская задолженность | 61 425 | - | 61 425 |
| Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11) | | | |
| Краткосрочные займы выданные | 22 429 | - | 22 429 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 14) | | | |
| Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | - | 1 360 | 1 360 |
| ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 2 457 721 | 1 360 | 2 459 081 |
| НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | | | 10 416 528 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 2 457 721 | 1 360 | 12 875 609 |