

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



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

31 декабря 2014 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа Криогенмаш и ее деятельность	5
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	6
3. Основные положения учетной политики	8
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	22
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике	24
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	25
7. Информация по сегментам	26
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	30
9. Денежные средства и их эквиваленты	31
10. Дебиторская задолженность	31
11. Запасы	32
12. Прочие оборотные финансовые активы	32
13. Основные средства	33
14. Нематериальные активы	34
15. Прочие внеоборотные финансовые активы	35
16. Кредиторская задолженность	35
17. Кредиты и займы	36
18. Капитал	37
19. Договоры строительного подряда	38
20. Себестоимость продаж	38
21. Коммерческие расходы	39
22. Общие и административные расходы	39
23. Прочие операционные доходы и расходы	39
24. Финансовые доходы и расходы	40
25. Налог на прибыль	41
26. Резервы по обязательствам и расходам	43
27. Условные и договорные обязательства и операционные риски	44
28. Основные дочерние компании	45
29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	46
30. Справедливая стоимость финансовых инструментов	50
31. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	51

Криогенмаш

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г.
(в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином)



АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	360 664	97 644
Дебиторская задолженность	10	2 682 535	1 775 083
Авансы поставщикам	10	386 795	221 280
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 911	843
Запасы	11	988 693	801 215
Прочие оборотные финансовые активы	12	22 429	8
Итого оборотные активы		4 443 027	2 896 073
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	7 603 757	5 456 182
Нематериальные активы	14	240 560	236 646
Отложенный налоговый актив	25	586 905	608 966
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	1 360	1 275
Итого внеоборотные активы		8 432 582	6 303 069
Итого активы		12 875 609	9 199 142
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	16	2 534 818	2 203 828
Резервы по обязательствам и расходам	26	54 752	75 941
Краткосрочные кредиты и займы	17	6 280 761	4 443 557
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	4 136
Итого краткосрочные обязательства		8 870 331	6 727 462
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	3 588 606	2 219 338
Отложенное налоговое обязательство	25	78 583	91 596
Резервы по обязательствам и расходам	26	44 148	47 996
Итого долгосрочные обязательства		3 711 337	2 358 930
Итого обязательства		12 581 668	9 086 392
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящийся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	18	1 497	1 497
Эмиссионный доход		3 998 675	3 998 675
Нераспределенная прибыль		(3 697 985)	(3 883 823)
		302 187	116 349
Неконтролирующая доля участия		(8 245)	(3 599)
Итого капитал		293 942	112 750
Итого обязательства и капитал		12 875 609	9 199 142

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 27 апреля 2015 г.:

Генеральный директор
М.В. Исполлов

М.С. Соколова
Приказ № 112 от 17.04.15г.

Главный бухгалтер
Л.В. Мишина

Л.Н. Батышева
Приказ № 113 от 20.04.15г.



	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка		4 487 083	4 159 889
Себестоимость продаж	20	(3 024 709)	(3 097 067)
Валовая прибыль		1 462 374	1 062 822
Коммерческие расходы	21	(329 269)	(396 388)
Общие и административные расходы	22	(692 626)	(630 313)
Прочие операционные доходы	23	133 756	453 843
Прочие операционные расходы	23	(69 494)	(351 939)
Операционная прибыль		504 741	138 025
Финансовые доходы	24	246 893	181 749
Финансовые расходы	24	(644 343)	(462 347)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		107 291	(142 573)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	25	(9 103)	11 996
Прибыль/(убыток) за год		98 188	(130 577)
Общая совокупная прибыль/(убыток) за год, приходящиеся на:			
Акционеров Группы		102 834	(132 596)
Держатели неконтролирующих долей участия		(4 646)	2 019
Общая совокупная прибыль/(убыток) за год		98 188	(130 577)



Потоки денежных средств от операционной деятельности	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения		107 291	(142 573)
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	270 561	314 825
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		201 036	66 676
Восстановление убытка от обесценения основных средств	23	(50)	-
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	23	14 370	(355 045)
(Прибыль)/убыток от выбытия нематериальных активов	23	(1 128)	305 965
Прибыль от списания финансовых обязательств	23	(8 098)	-
Чистые финансовые расходы	24	627 519	298 956
Курсовые разницы, свернуто	24	(230 073)	(18 861)
Убыток от реализации ценных бумаг	24	-	503
Прочие неденежные изменения		1 336	16 534
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		982 764	486 980
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(1 103 962)	509 997
Изменение запасов		(359 210)	(237 934)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		737 751	(535 752)
Денежные средства от операционной деятельности		257 343	223 291
Налог на прибыль уплаченный		(17 827)	(3 075)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		239 516	220 216
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 684 812)	(1 258 602)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		38 910	488 935
Проценты полученные		7 590	14 376
Займы выданные		(21 537)	-
Взнос в Уставный капитал других обществ		(75)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 659 924)	(755 291)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		5 319 193	3 097 866
Погашение кредитов и займов		(2 193 190)	(3 092 500)
Проценты уплаченные		(449 205)	(266 365)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		2 676 798	(260 999)
Воздействие изменения валютного курса в отношении денежных средств и их эквивалентов		6 630	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		263 020	(796 074)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	97 644	893 718
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	360 664	97 644



Приходится на долю акционеров					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого по капиталу
Остаток на 01 января 2013 г.	1 497	3 998 675	(3 751 228)	(5 617)	243 327
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	-	-	(132 596)	2 019	(130 577)
Остаток на 31 декабря 2013г.	1 497	3 998 675	(3 883 823)	(3 599)	112 750
Прибыль за период			102 834	(4 646)	98 188
Прочий совокупный доход:					
Эффект от дисконтирования займа, полученного по льготной ставке от аффилированного лица	-	-	83 005	-	83 005
Общая совокупная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	-	-	185 839	(4 646)	181 192
Остаток на 31 декабря 2014г.	1 497	3 998 675	(3 697 985)	(8 245)	293 942



1. Группа Криогенмаш и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает Открытое 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. Информация об основных дочерних компаниях Криогенмаш раскрыта в Примечании 29. Они учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Принцип оценки. 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 консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов (Примечание 3).

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

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по текущей стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Государственным комитетом по статистике РФ (ГосКомСтат). Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2003 г.

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидированную Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль («руб.»).

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

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

Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности. Результаты и финансовое положение каждой компании Группы (их функциональная валюта не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства пересчитываются в российские рубли по курсу обмена на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о совокупном доходе, пересчитываются в российские рубли по средним обменным курсам (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций);



- iii) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в прочем совокупном доходе как резерв пересчета функциональной валюты в валюту отчетности.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Гудвил и корректировки до справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату. Когда дочерняя организация выбывает в ходе реализации, ликвидации, оплаты акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учитывавшиеся в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие от пересчета монетарных статей, представляющих дебиторскую или кредиторскую задолженность по операциям с иностранными компаниями, погашение которой не планируется и не является вероятным в обозримом будущем, рассматриваются как часть чистых инвестиций от иностранных операций и признаются в составе прочего совокупного дохода.



3. Основные положения учетной политики

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

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

Неконтролирующая доля участия. Организационно-правовой формой ряда дочерних предприятий Группы является общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Российской Федерации. В соответствии с положениями устава данных дочерних предприятий участники общества, имеющие неконтролирующую долю участия в уставном капитале общества, имеют право выйти из состава участников общества и потребовать у общества выкупить принадлежащие им доли участия и получить компенсацию в размере балансовой стоимости их вложений в общество. Следовательно, в случае выхода участника из общества, у общества существует обязательство выкупить данную неконтролирующую долю участия и оплатить ее в течение двенадцати месяцев с даты предъявления требования. По мнению руководства Группы неконтролирующая доля участия в данных дочерних предприятиях должна быть признана в составе капитала, так как, несмотря на то, что вклад участников, имеющих неконтролирующую долю, по своим характеристикам близок к определению финансового обязательства, он фактически представляет собой текущую балансовую стоимость неконтролирующей доли участия и попадает под определение долевых финансовых инструментов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и поэтому учитывается в составе капитала по состоянию на 01 января 2013 г. Руководство Группы также учитывает, что данные неконтролирующие доли участия в обществах с ограниченной ответственностью принадлежат компаниям под общим контролем акционера, у которых нет намерений выйти из состава участников обществ.

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

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем. Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются на дату установления общего контроля. Приобретенные активы и обязательства признаются по их справедливой стоимости. Превышение суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражаются как гудвил. Если это превышение выражается отрицательной величиной («отрицательный гудвил»), то вся его сумма сразу признается в составе капитала как взнос от акционера.

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, получаемая в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получать на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных между осведомленными, не зависящими друг от друга сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Если изменение одного из данных суждений на разумную альтернативу приводит к существенному изменению чистой прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, то эта информация раскрывается в настоящей консолидированной финансовой отчетности.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты, связанные с осуществлением владения.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам к плавающей ставке до следующей даты изменения процента, за исключением премии или скидки, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Непроизводные финансовые инструменты.

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно. Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, реклассифицируется и переносится в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевые инструменты отражаются с использованием выбранной техники оценки. Применяемая техника оценки включает такие технические приемы, как дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования, модели ценообразования опционов и сравнительный анализ сделок с идентичными инструментами. В случае, если справедливую стоимость таких инструментов определить невозможно, они отражаются по фактической себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Обесценение непроемных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Группа рассматривает признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, как на уровне отдельных активов, так и на уровне группы активов. Отдельные статьи займов и дебиторской задолженности оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке в случае их существенности. В том случае, если признаков обесценения по отдельным существенным статьям займов и дебиторской задолженности не выявлено, их объединяют по соответствующим статьям для анализа на предмет обесценения.

Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности существенной, оцениваются на предмет обесценения путем объединения в одну группу активов, имеющую сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, генерируемых данным финансовым активом, дисконтированных с применением первоначальной эффективной процентной ставки.

Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются как резерв, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесцененный актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долеговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа учитывает непроизводные финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа имеет следующие непроемкие финансовые обязательства: кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

Производные финансовые инструменты

При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Метод учета доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости зависит от того, классифицирован ли данный производный инструмент как инструмент хеджирования или как удерживаемый для торговли. Торговые производные инструменты отражаются в составе прочих финансовых активов или кредиторской задолженности в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента. Производные инструменты, являющиеся инструментами хеджирования, срок погашения по которым составляет менее 1 года, отражаются как торговая и прочая дебиторская задолженность или торговая и прочая кредиторская задолженность в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента. Производные инструменты, являющиеся инструментами хеджирования, срок погашения по которым составляет более 1 года, отражаются в составе прочих внеоборотных финансовых активов или прочих долгосрочных обязательств в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента.

Группа классифицирует как инструменты хеджирования только те договоры, по которым, согласно оценке на начало хеджирования, производный инструмент является высоко эффективным для взаимозачета изменений потоков денежных средств хеджируемой статьи, и по которым имеется надлежащая документация по отношениям хеджирования.

Группа использует производные инструменты для хеджирования будущих потоков денежных средств. Группа осуществляет хеджирование изменений потоков денежных средств от будущих сделок, в отношении которых существует высокая вероятность заключения, если эти изменения обусловлены изменениями обменных курсов валют, а также изменений потоков денежных средств от будущих сделок, в отношении которых существует высокая вероятность заключения, если эти изменения обусловлены изменениями цен на товары.

Изменение справедливой стоимости производных инструментов, отнесенных к категории инструментов хеджирования потоков денежных средств, отражается в резерве хеджирования в составе прочей совокупной прибыли. Когда хеджируемая прогнозируемая сделка или твердое обязательство приводят к признанию нефинансового актива или обязательства, прибыль и убыток, ранее отраженные в резерве хеджирования, переносятся из резерва и включаются в первоначальную стоимость актива или обязательства. Когда хеджируемая прогнозируемая сделка или твердое обязательство приводят к признанию финансового актива или обязательства, суммы, ранее отраженные в резерве хеджирования, переносятся в состав прибыли и убытка и классифицируются как прибыль или убыток в тех периодах, в которых хеджируемая статья оказывает воздействие на счета прибылей и убытков.

Когда срок действия инструмента хеджирования истекает или осуществляется его продажа, прекращается действие или происходит исполнение, когда отношение хеджирования уже не соответствует критериям учета хеджирования, или Группа отменяет использование производного инструмента для хеджирования, все накопленные прибыли или убытки по этому инструменту, полученные в тот период, когда хеджирование было эффективным, по-прежнему признаются непосредственно в составе прочей совокупной прибыли до того момента, когда прогнозируемая операция будет осуществлена. Если производные инструменты не отвечают критериям учета хеджирования, или Группа отменяет использование производного инструмента для хеджирования, эти производные инструменты классифицируются как торговые производные инструменты.

Если осуществление прогнозируемой операции уже не ожидается, накопленная прибыль или убыток, отраженные в составе прочей совокупной прибыли, незамедлительно переносятся на счет прибылей и убытков и классифицируются как финансовые доходы или финансовые расходы.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения справедливой стоимости производных инструментов для торговли отражаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, по которым отсутствует котировка на активном рынке, определяется посредством различных методик оценки, например, модели дисконтирования будущих потоков денежных средств или модели ценообразования опционов. Справедливая стоимость форвардных валютных контрактов определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, определенная на основе валютных форвардных рыночных ставок на отчетную дату. Справедливая стоимость товарных свопов определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, определенная на основе товарных производных инструментов на основе цен по форвардным контрактам на Лондонской бирже металлов на отчетную дату.

Некоторые производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

Некоторые производные инструменты не отвечают критериям учета хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Изменения справедливой стоимости всех производных инструментов, не отвечающих критериям учета хеджирования, отражаются в составе прибыли и убытка за период (в разделе финансовая деятельность Группы).

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

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

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

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

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

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

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

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

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

Нематериальные активы.

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

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

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Приобретение неконтролирующих долей участия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Предоплата. Предоплата отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за период.

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

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве удерживаемых для продажи или распределения они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на уменьшение сначала гудвила, а затем на остальные ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)



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

Резервы по обязательствам и расходам. Резервы признаются, если Группа, вследствие определенного события в прошлом, имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

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

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

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

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

Договоры на строительство. Договоры подряда, как правило, включают в себя долгосрочные договоры на производство оборудования по индивидуальным заказам, включая полный комплекс работ и услуг в области продуктов разделения воздуха, а также транспортные средства для перевозки газов.

Затраты по договорам отражаются в период их возникновения. При невозможности реальной оценки итоговых результатов договора подряда, доход признается только в объеме понесенных по договору подряда затрат, возмещение которых наиболее вероятно. Когда результат договора подряда может быть оценен с достаточной степенью точности и имеется вероятность того, что по договору будет получена прибыль, доход признается в течение всего срока действия данного договора. Если существует вероятность того, что общие затраты по договору превысят общую сумму дохода по нему, сумма предполагаемого убытка незамедлительно списывается на расходы.

Для оценки суммы дохода за данный период Группа использует метод «процента готовности».

При определении процента выполнения затраты, понесенные в течение года, но связанные с будущей деятельностью по договору, исключаются из общей суммы затрат по договору, за исключением затрат на материалы, произведенных специально для выполнения договора. В зависимости от характера затраты, связанные с будущей деятельностью по договору, отражаются в составе запасов, предоплаты или прочих активов.

Группа отражает в составе активов общую сумму задолженности от заказчиков за работу по всем выполняемым договорам, по которым сумма понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) превышает сумму счетов, выставленных



заказчикам по мере выполнения договоров.3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Суммы еще неоплаченной заказчиками задолженности по счетам за выполненные этапы работ отражаются в составе «дебиторской задолженности».

Группа отражает в составе обязательств общую сумму задолженности перед заказчиками за работу по всем выполняемым договорам, по которым сумма, выставленная заказчикам по мере выполнения договоров, превышает сумму понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков).

Признание выручки. Величина выручка от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок.

Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

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

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

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

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

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

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Обесценение дебиторской задолженности. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются другие основные критерии:

- у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

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

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

В отношении отложенных налогов руководство сделало допущение, что налоговые убытки в сумме 2 565 900 тыс. рублей будут использованы в будущем (на 31 декабря 2013 г.: 2 853 020 тыс. руб.), что привело к признанию отложенного налогового актива (уменьшению отложенного налогового обязательства) на 31 декабря 2013 г. 513 180 тыс.руб. (31 декабря 2013 г.: 570 603 тыс.руб.). В случае невозможности использования данных налоговых убытков, отложенное налоговое обязательство увеличилось бы на эту сумму с соответствующим эффектом для расходов по налогу на прибыль за год. Сроки использования налоговых убытков истекают в 2019-2022 годах.

Долгосрочные договоры на строительство. Для целей признания в отчетности выручки и валовой прибыли от выполнения договоров подряда Группа провела оценку ожидаемых «расходов на завершение» работ по таким договорам, а также вероятности возмещения удержаний, сделанных заказчиками, и отклонений / требований, которые еще не были согласованы договором, вероятности предъявления претензий клиентов за задержки по договорам, предусматривающим штрафные санкции, и финансовые последствия аннулирования заказчиками договоров строительного подряда до момента их выполнения в тех случаях, когда возможность аннулирования предусматривается условиями договора.

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

Если бы фактический размер валовой прибыли по договорам Группы был на 10 % ниже, чем это оценивалось руководством на 31 декабря 2014 г., тогда группе было бы необходимо увеличить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам строительного подряда, отраженной в отчетности по методу «процента выполнения», на 56 578 тыс.рублей (31 декабря 2013 г.: 40 101 тыс.рублей) с соответствующим эффектом для показателей операционной прибыли.

См. Примечание 19 в отношении профессионального суждения, применяемого к расчетам по договорам строительного подряда.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов, финансового положения Группы и на наличии неиспользованных кредитных линий. В течение прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 30).



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

В 2014 году Группа применяет 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 комбинированной 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 подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- 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 будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- 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. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно.
- 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. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2014 года.



6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Стандарты, которые могут повлиять на бухгалтерский учет и консолидированную 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 МФСО (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 консолидированную 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.



7. Информация по сегментам

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

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

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

Сегмент ОАО «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.

	ОАО «Криогенмаш»	ОАО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.				
Выручка по сегментам	3 158 411	67 679	887 343	4 113 433
Выручка от межсегментных продаж	424	37 032	-	37 456
Выручка от внешних продаж	3 157 987	30 647	887 343	4 075 977
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за год	(31 100)	(48 414)	171 893	92 379
Процентный доход	271 872	216	27 848	299 936
Процентный расход	(541 596)	(6 324)	(141 025)	(688 945)
Амортизация	(72 268)	(2 560)	(170 380)	(245 208)
Амортизация нематериальных активов	(24 694)	(220)	(19 126)	(44 040)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	15 844	10 026	(42 957)	(17 087)

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Воздухоразделительное оборудование	2 112 182
Промышленные услуги	1 098 008
Торговля техническими газами	915 960
Нефтегазовое оборудование	254 229
Тепловое и Емкостное оборудование	99 909
Прочие	6 795
Итого	4 487 083

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за год, представленному в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе:



7. Информация по сегментам (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль за год по отчетным сегментам	92 379
Прибыль по прочим операциям	(16 831)
Эффект от списания нематериальных активов	22 951
Эффект от дисконтирования займов	(311)
Прибыль за год	98 188

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	4 075 977
Выручка по прочим операциям	411 106
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе	4 487 083

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

	ОАО «Криогенмаш»	ОАО «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

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2014 г. к активам и обязательствам в консолидированном 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 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 отчете о финансовом положении	12 581 668

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

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Внеоборотные активы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Российская Федерация	4 300 779	7 844 318
Страны ОЭСР	24 743	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	161 561	-
Итого	4 487 083	7 844 318



7. Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за 2013 год:

	ОАО "Криогенмаш"	ОАО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.				
Выручка по сегментам	2 946 101	313 245	690 301	3 949 647
Выручка от межсегментных продаж	3 095	1 549	-	4 644
Выручка от внешних продаж	2 943 006	311 696	690 301	3 945 003
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за год	296 459	12 313	(426 595)	(117 823)
Процентный доход	152 096	1 445	2 281	265 076
Процентный расход	(466 893)	(6 324)	(138 273)	(563 895)
Амортизация	(32 227)	(55)	(21 684)	(53 966)
Амортизация НМА	(24 200)	(21)	(18 238)	(24 221)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	30 525	(2 563)	(19 117)	8 845

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

	Воздухоразделительное оборудование	Торговля техническими газами	Прочие	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.				
Выручка от внешних продаж	2 840 722	690 301	628 866	4 159 889

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Убыток за год по отчетным сегментам	(117 823)
Убыток по прочим операциям	(13 205)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	451
Убыток за год	(130 577)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	3 945 003
Выручка по прочим операциям	214 886
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 159 889

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2013 г.:

	ОАО "Криогенмаш"	ОАО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	Итого
Активы по сегментам	7 577 969	237 819	4 166 976	11 982 764
Обязательства по сегментам	7 570 534	163 086	2 790 296	10 523 916



7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2013 г. к активам и обязательствам в отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	11 982 764
Прочие активы	205 292
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 655 552)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 333 362)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	9 199 142

Итого обязательства по сегментам	10 523 916
Прочие обязательства	218 028
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 655 552)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	9 086 392

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

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2013 г.
Российская Федерация	3 829 404	5 692 829
Страны ОЭСР	37 752	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	292 733	-
Итого	4 159 889	5 692 829



8. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Материнской компанией Группы является ОАО ОМЗ.

Конечной материнской компанией и конечным бенефициаром Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество).

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Непосредственная конечная и материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная конечная и материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	360 664	-	97 644	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	35	66 406	-	70 104
Прочая дебиторская задолженность	3 729	16 209	-	-
Авансы выданные	-	-	-	5 188
Краткосрочные кредиты и займы выданные	348	-	-	-
Кредиторская задолженность	2 678	53 607	-	51 981
Авансы полученные	-	500 000	-	500 000
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	640 636
Долгосрочные кредиты и займы	3 588 607	-	2 219 338	-
Краткосрочные кредиты и займы	1 430 340	5 153 833	-	4 443 558

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:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Непосредственная конечная и материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная конечная и материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров	5 701	164 170	-	472 386
Покупка товаров, работ, услуг	10 833	53 220	9 363	19 635
Процентный доход	7 930	-	14 256	-
Процентный расход	130 667	292 723	280 646	181 138
Получение кредитов	4 883 377	435 816	2 605 866	492 000
Погашение кредитов	2 093 190	100 000	1 530 500	1 562 000

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, уплачиваемого ключевому управленческому персоналу Группы, включая членов Совета директоров Компании, определяется за период между годовыми общими собраниями акционеров. В 2014 г. общая сумма вознаграждения директорам, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о совокупном доходе составила 137 799 тыс. руб. (2013 г.: 81 675 тыс. руб.). В данной сумме выплат при прекращении трудового договора в 2014 г. нет. (2013 г.: 1 100 тыс. руб.). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.



9. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	270 809	44 019
Денежные средства в евро на счетах в банках	69	332
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	26 786	8 293
Эквиваленты денежных средств в рублях	63 000	45 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	360 664	97 644

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 5 % (31 декабря 2013 г.: 5 %).

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

10. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность покупателей и заказчиков	486 039	342 778
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 527 164	1 085 464
НДС к возмещению	588 467	163 329
НДС по авансам покупателей	16 328	115 320
Прочие налоги к получению	3 112	50 165
Прочая дебиторская задолженность	61 425	18 027
Итого дебиторская задолженность	2 682 535	1 775 083
Авансы поставщикам	386 795	221 280

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 года представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 141 961 тыс. рублей, представленной в долларах США, 60 333 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2013 г.: 87 058 тыс. рублей представлены в долларах США, 113 612 тыс. рублей представлены в евро).

По состоянию на 31 декабря 2014 г., дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 76 320 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 62 721 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:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Задолженность покупателей и заказчиков	(49 332)	(32 209)
Авансы поставщикам	(26 988)	(30 004)
Прочая дебиторская задолженность	-	(508)
	(76 320)	(62 721)

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 2013 г.	(20 403)	(18 311)	(4 217)	(42 931)
Резерв начисленный	(20 433)	(31 715)	(62)	(52 210)
Резерв использованный	296	12 949	3 745	16 990
Восстановление резерва	8 331	7 073	26	15 430
На 31 декабря 2013 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)



11. Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	734 084	598 709
Незавершенное производство	354 788	325 972
Готовая продукция	289 055	310 627
Резерв обесценение запасов	(422 980)	(457 499)
Прочие запасы и затраты	33 746	23 406
Итого товарно-материальные запасы	988 693	801 215

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 2013 г.	(517 571)
Начисление резерва	(18 957)
Восстановления резерва	79 029
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(457 499)
Начисление резерва	(429)
Восстановления резерва	34 948
Остаток на 31 декабря 2014 г.	(422 980)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные займы выданные	24 072	1 651
Резерв по краткосрочным займам выданным	(1 643)	(1 643)
Итого прочие оборотные активы	22 429	8

Задолженность по краткосрочным займам выданным, по которым в последнее время были отмечены случаи невыполнения обязательств, была зарезервирована. Движения резерва за отчетный период не было



13. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	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	(1 034 792)	(606 500)	(127 081)	-	(1 768 373)
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

Сравнительная информация за 2013 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС	Итого
Остаток на 1 января 2013 г.					
Первоначальная стоимость	3 381 274	2 293 681	279 850	675 339	6 630 144
Накопленная амортизация	(1 209 237)	(529 862)	(148 919)	-	(1 888 018)
Признанный убыток от обесценения	(455 807)	(202 126)	(20 123)	(8 997)	(687 053)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	1 716 230	1 561 693	110 808	666 342	4 055 073
Поступления	116 219	286 745	119 354	1 340 079	1 862 397
Выбытия	(129 104)	(565)	(50)	(689)	(130 880)
Амортизация	(166 190)	(144 119)	(20 571)	-	(330 880)
Перевод между категориями	2 511	49 557	267	(52 336)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013г.	1 539 666	1 753 313	209 807	1 953 396	5 456 182
Остаток на 31 декабря 2013 г.					
Первоначальная стоимость	3 123 487	2 587 389	370 991	1 962 393	8 044 260
Накопленная амортизация	(1 034 792)	(606 500)	(127 081)	-	(1 768 373)
Признанный убыток от обесценения	(549 029)	(227 576)	(34 103)	(8 997)	(819 705)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013г.	1 539 666	1 753 313	209 807	1 953 396	5 456 182

Земля включает 3 участка земли общей площадью 485 991 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 31 декабря 2014 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 1 750 045 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 731 747 тыс. рублей) (Примечание 17).

В течение 2014 года Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 185 931 тысяч рублей.



14. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. включала следующее:

	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	155 094	370 876
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 2014г.					
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
	Деловая репутация	Торговая марка	Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2013 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	142	1 747 252	105 857	1 983 929
Накопленная амортизация	-	(72)	(179 378)	(92 000)	(271 450)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(1 223 612)	-	(1 223 612)
Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.	130 678	70	344 262	13 857	488 867
Поступления	-	-	25 737	49 953	75 690
Выбытия	-	-	(285 135)	(90)	(285 225)
Амортизация	-	(37)	(28 465)	(14 184)	(42 686)
Перевод между категориями	-	143	-	(143)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	130 678	176	56 399	49 393	236 646
Остаток на 31 декабря 2013 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	84 757	155 094	370 876
Накопленная амортизация	-	(171)	(28 358)	(105 701)	(134 230)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	130 678	176	56 399	49 393	236 646

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 ОАО «Гипрокислород».

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

**15. Прочие внеоборотные финансовые активы**

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	1 360	1 275
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	1 360	1 275

16. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	559 324	228 267
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	45 489	74 194
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	12 436	24 027
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	864 219	640 646
Итого финансовые обязательства	1 481 468	967 134
Кредиторская задолженность по заработной плате	140 652	72 901
Резерв по неиспользованным отпускам	105 658	109 180
НДС к уплате	35 122	62 116
Авансы полученные	726 584	951 145
Прочие налоги к уплате	45 334	41 352
Итого кредиторская задолженность	2 534 818	2 203 828

По состоянию на 31 декабря 2014 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 123 779 тыс. руб., представленных в евро, 85 516 тыс. руб., которые были выражены в долларах США (31 декабря 2013 г.: 13 321 тыс. руб., представленных в евро, 65 451 тыс. руб., которые были выражены в долларах США).



17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	6 280 761	4 443 557
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 280 761	4 443 557

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	0,1% - 15%	8,25% - 10,25%

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	3 588 606	2 219 338
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 588 606	2 219 338

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	3 588 606	2 070 652	2 219 338	2 219 338

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8,25%-8,95%	8,25%-8,95%

На 31 декабря 2014 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

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

Сравнительная информация на 31 декабря 2013 г.:

	2015 г.	2016 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	791 338	1 428 000	2 219 338

На 31 декабря 2014 г. долгосрочные кредиты и займы на общую сумму 2 209 054 тыс.рублей (31 декабря 2013 г.: 1 428 000 тыс. рублей) были обеспечены основными средствами. Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 13.



18. 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

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 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 31 декабря 2014 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2014 г., составленной в соответствии с РСБУ, составила 4 158 979 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 г.: 4 138 885 тыс. рублей).

В 2014 г и 2013 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным акциям.



19. Договоры строительного подряда

Выручка и валовая прибыль, признанные по долгосрочным договорам строительного подряда, составили следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка по договорам	1 987 740	1 954 583
Расходы по договорам	(1 473 676)	(1 506 513)
Валовая прибыль	514 064	448 070

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

	По состоянию на 31 декабря 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Выставленные счета	6 772 089	4 705 063
Непредъявленная выручка	1 481 674	1 011 270
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	8 253 763	5 716 333
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(6 714 203)	(4 939 367)
Резервы по убыточным договорам	2 896	(10 525)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	1 542 456	766 441
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	8 253 763	5 716 333
Авансы, полученные по договорам строительства	(6 774 985)	(4 724 550)
Сворачивание с активом	2 896	19 487
Нетто дебиторская задолженность	1 481 674	1 011 270
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10)	1 527 164	1 085 464
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 16)	(45 489)	(74 194)
Нетто дебиторская задолженность	1 481 674	1 011 270

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

20. Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	65 156	22 259
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	882 856	1 345 433
Расходы на оплату труда	748 196	698 431
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	517 826	302 469
Газ и топливо	522 347	457 688
Амортизация основных средств	188 044	236 396
Амортизация нематериальных активов	199	188
Резерв под обесценение запасов	(34 519)	(60 072)
Прочие	134 604	94 275
Итого себестоимость продаж	3 024 709	3 097 067

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 045 046	977 078
Выплаты при прекращении трудового договора	29 619	25 228
Отчисления в государственные социальные фонды	275 268	211 977
Итого затраты на оплату труда	1 349 933	1 214 283

**21. Коммерческие расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Транспортные расходы	84 319	41 936
Услуги	32 733	136 811
Расходы на оплату труда	148 201	150 708
Прочие	64 016	66 933
Итого коммерческие расходы	329 269	396 388

22. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на оплату труда	453 536	365 144
Услуги	83 959	89 422
Налоги	68 015	101 713
Амортизация основных средств	28 131	18 793
Амортизация нематериальных активов	24 749	24 261
Административные накладные расходы	34 236	30 980
Итого общие и административные расходы	692 626	630 313

23. Прочие операционные доходы и расходы**Прочие операционные доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль от выбытия основных средств	-	355 045
Прибыль от выбытия нематериальных активов	1 128	-
Прибыль от операционной аренды	8 612	9 595
Прибыль от выбытия запасов	5 789	64 921
Восстановление обесценения основных средств	50	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	17 330	20 258
Резерв по авансам выданным внешним	2 775	-
Прибыль от списания финансовых обязательств	8 098	-
Прочие доходы	89 974	4 024
Итого прочие операционные доходы	133 756	453 843

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Убыток от выбытия основных средств	(14 370)	(2 502)
Убыток от выбытия нематериальных активов	-	(303 463)
Расходы по аренде	(20 171)	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(30 695)	(35 220)
Прочие расходы	(4 258)	(10 754)
Итого прочие операционные расходы	(69 494)	(351 939)

**24. Финансовые доходы и расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Проценты к получению по выданным займам и банковским депозитам	8 474	14 384
Чистая прибыль по курсовым разницам	230 074	18 861
Процентный доход по дисконтированию	8 345	148 504
Финансовые доходы	246 893	181 749
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(423 450)	(461 844)
Убыток от реализации ценных бумаг	-	(503)
Процентный расход по дисконтированию	(220 893)	-
Финансовые расходы	(644 343)	(462 347)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в отчете о прибылях и убытках	(397 450)	(280 598)



25. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(12 624)	(5 722)
Доходы по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	3 521	17 718
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(9 103)	11 996

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	107 291	(142 573)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(21 458)	28 514
Признание ранее не признанных налоговых активов	-	18 854
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	30 561	(35 372)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	9 103	11 996

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2014 и 2013 гг. составляла 20%.

	1 января 2014 г.	Возникнове- ние и погашение разниц	Отложен- ный налог, признанный в прочей совокупной прибыли	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 под обесценение дебиторской задолженности	12 544	(12 450)	-	94
Перенос налогового убытка на будущие периоды	570 603	(57 423)	-	513 180
Прочие резервы	24 787	(24 787)	-	-
Проценты по кредитам и займам, не принятые в налоговом учете	37 719	(37 719)	-	-
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)	-	(1 248)
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)	(436 098)
Зачет налога	429 301	(84 492)	12 706	357 515
Чистые налоговые обязательства	(91 596)	13 013		(78 583)

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

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

налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

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 2013 год:

	31 декабря 2012 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	257 199	(252 049)	5 150
Нематериальные активы	56	-	56
Кредиторская задолженность и начисления	19 218	(2 618)	21 836
Товарно-материальные запасы	164 473	8 609	173 082
Резерв по запасам	103 514	(12 014)	91 500
Дебиторская задолженность	4	-	4
Резерв по дебиторской задолженности	8 586	3 958	12 544
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	632 025	(61 422)	570 603
Прочие	1 632	99 354	100 986
Налоговые активы	1 186 707	(148 440)	1 038 267
Зачет налога	(671 586)		(429 301)
Чистые налоговые активы	515 121		608 966
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(369 176)	182 025	(187 151)
Нематериальные активы	(66 522)	62 202	(4 320)
Товарно-материальные запасы	(221)	169	(52)
Кредиты и займы полученные	-	(29 701)	(29 701)
Дебиторская задолженность	(214 046)	(4 207)	(218 253)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(36 319)	(42 002)	(78 321)
Прочие	(770)	(2 329)	(3 099)
Налоговые обязательства	(687 054)	166 157	(520 897)
Зачет налога	671 576		429 301
Чистые налоговые обязательства	(15 468)		(91 596)

**26. Резервы по обязательствам и расходам.**

	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 31 декабря 2014 г.	75 065	-	44 117	119 182
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	-	-	(20 282)	(20 282)
На 31 декабря 2014 г.	75 065	-	23 835	98 900
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	(44 148)	-	-	(44 148)
На 31 декабря 2014 г.	30 917	-	23 835	54 752

Сравнительная информация за 2013 г.:

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2013 г.	86 216	407	98 827	185 450
(Использованные)/ начисленные	(11 058)	3 816	(34 784)	(42 026)
На 31 декабря 2013 г.	75 158	4 223	64 043	143 424
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	-	-	(19 487)	(19 487)
На 31 декабря 2013 г.	75 158	4 223	44 556	123 937
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	(33 562)	-	(14 434)	(47 996)
На 31 декабря 2013 г.	41 596	4 223	30 122	75 941

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 75 065 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 г.: 75 158 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 31 декабря 2014 г. составляет 44 117 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 64 043 тыс. рублей)



27. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа не имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон.

Долгосрочные договоры

Информация об условных обязательствах и операционных рисках, связанных с долгосрочными договорами подряда, раскрывается в примечаниях 4 и 19.

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 определяют 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 консолидированную 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 консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Судебные разбирательства

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



28. Основные дочерние компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %
ОАО «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



29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Факторы финансового риска

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

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

(a) Рыночный риск

(i) Валютный риск

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

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

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

	31 декабря 2014 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(17)	17	(6 697)	6 697
Переоценка дебиторской задолженности	(35 545)	35 545	(49 419)	49 419
Переоценка кредиторской задолженности	30 945	(30 945)	21 379	(21 379)

	31 декабря 2013 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(83)	83	(2 073)	2 073
Переоценка дебиторской задолженности	(28 403)	28 403	(21 765)	21 765
Переоценка кредиторской задолженности	21 879	(21 879)	16 363	(16 363)



29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

(ii) Процентный риск

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

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

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

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала в результате переоценки справедливой стоимости данного вида инструментов.

(б) Кредитный риск

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

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

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

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	Необесцененные финансовые активы, которые не являются пока просроченными	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	360 664	-	360 664
Задолженность покупателей и заказчиков	486 039	49 332	535 371
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 527 164	-	1 527 164
Прочая дебиторская задолженность	61 425	-	61 425
Краткосрочные займы выданные	22 429	1 643	24 072
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	1 360	-	1 360
	2 459 081	50 975	2 510 056



29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Сравнительная информация за 2013 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	Необесцененные финансовые активы, которые не являются пока просроченными	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	97 644	-	97 644
Задолженность покупателей и заказчиков	342 778	32 209	374 987
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 085 464	-	1 085 464
Прочая дебиторская задолженность	18 027	508	18 535
Краткосрочные займы выданные	8	1 643	1 651
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	1 275	-	1 275
	1 545 196	34 360	1 579 556

(в) Риск ликвидности

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

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 2 268 528 тыс.руб. (31 декабря 2013 г.: 2 290 662 тыс.руб.).

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки (включая проценты вместе с заемными средствами).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 481 468	-	-	-	1 481 468
Краткосрочные кредиты и займы	6 280 761	-	-	-	6 280 761
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	781 054	2 807 552	3 588 606
Платежи по процентам	444 176	331 946	833 282	1 017 153	2 626 557
	8 206 405	331 946	1 614 336	3 824 705	13 977 392

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	967 134	-	-	-	967 134
Краткосрочные кредиты и займы	4 443 557	-	-	-	4 443 557
Долгосрочные кредиты и займы	-	791 338	-	1 428 000	2 219 338
Платежи по процентам	381 987	319 449	658 641	264 180	1 624 257
	5 792 678	1 110 787	658 641	1 692 180	9 254 286

**29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)*****(г) Управление капиталом***

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

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

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

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



30. 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).



31. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2014 г.:

	Займы и дебиторская задолжен-ность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	297 664	-	297 664
Эквиваленты денежных средств	63 000	-	63 000
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
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 12)			
Краткосрочные займы выданные	22 429	-	22 429
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)			
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

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

Сравнительная информация за 2013 г.:

	Займы и дебиторская задолжен-ность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	52 644	-	52 644
Эквиваленты денежных средств	45 000	-	45 000
Дебиторская задолженность (Примечание 10)			
Задолженность покупателей и заказчиков	342 778	-	342 778
Задолженность заказчиков по договорам подряда	1 085 464	-	1 085 464
Прочая дебиторская задолженность	18 027	-	18 027
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)			
Краткосрочные займы выданные	8	-	8
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	1 275	1 275
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 543 921	1 275	1 545 196
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			7 653 946
ИТОГО АКТИВЫ	1 543 921	1 275	9 199 142