

## Пояснительная записка к сводной

### бухгалтерской отчетности ОАО «Криогенмаш» за 2011 год.

Краткосрочные финансовые вложения ОАО «Криогенмаш» на 31.12.2011 года представлены следующим образом:

тыс. руб.				
Наименование	Вид ЦБ	Номинальная стоимость	Сумма вклада на 31.12.11 г.	Доля вклада, %
<b>Дочерние организации</b>			<b>1 309 992</b>	
ОАО «Гипрокислород»	Акции	0,1	119 743	88%
ЗАО «Криогенмаш-Газ»	Акции	100	503	100%
ООО "Криогенмаш-Финанс"	Доля в УК		10	100%
ООО «КриоГаз»	Доля в УК		1189 736	100%
<b>Зависимые организации</b>			<b>1 275</b>	
ООО «Криоимпекс»	Доля в УК		9	45,24%
ЗАО «Криотехцентр»	Акции	100	4	38%
«Криоинвест» АД (Болгария)	Доля в УК		1 262	39,65%
Резерв под обесценение финансовых вложений ОАО «Гипрокислород»			(119 743)	
Резерв под обесценение финансовых вложений ЗАО «Криогенмаш-Газ»			(503)	
<b>Итого вложения ОАО "Криогенмаш":</b>			<b>1 191 021</b>	

Данные о дочерних и зависимых организациях:

Организация	Адрес	ФИО Генерального директора
ОАО «Гипрокислород»	125315, Россия, Москва, 2-й Амбулаторный проезд, д.8	Хачатуров Генрих Аванесович
ООО «Криогенмаш-Финанс»	143903, Россия, Московская обл., г. Балашиха, ул. Беякова, д. 1 Б	Мишина Лидия Васильевна
ООО «КриоГаз»	143903, Россия, Московская обл., г. Балашиха, ул. Беякова, д. 1 Б	Михалкевич Вадим Иванович
ЗАО «Криогенмаш-Газ»	117042, Россия, Москва, ул. Южнобутовская, д. 53	Строганова Людмила Николаевна (ликвидатор)
ООО «Криоимпекс»	143900, Россия, Московская обл., Балашиха, пр. Ленина д.67	Перепелица Александр Васильевич
ЗАО «Криотехцентр»	455007, Россия, Челябинская обл., Магнитогорск, ул. Кирова, д. 126	Крючков Юрий Григорьевич
«Криоинвест» АД	1592, Болгария, София, бул. "Асен Йорданов", 8	Веселин Томов

ЗАО «Криогенмаш-Газ» находится в стадии ликвидации и его бухгалтерская отчетность не включается в сводную отчетность Группы ОАО «Криогенмаш».

При составлении сводной отчетности использовались Методические рекомендации по составлению и представлению сводной отчетности (в ред. Приказов Минфина РФ от 12.05.1999 № 36н, от 24.12.2010 № 187н).

Сводная бухгалтерская отчетность составлена в миллионах рублей.

В сводную отчетность объединены все активы и пассивы, доходы и расходы головной организации и дочерних обществ:

- ✓ ОАО «Гипрокислород»,
- ✓ ООО «Криогенмаш-Финанс»,
- ✓ ООО «КриоГаз»,

путем построчного суммирования соответствующих данных. При объединении данных отчетности исключены внутригрупповые обороты, дебиторская и кредиторская задолженность, прибыли и убытки от операций между головной организацией и дочерними обществами.

В сводную отчетность не включены данные зависимых обществ:

- ✓ ООО «Криоимпекс»,
- ✓ ЗАО «Криотехцентр»,
- ✓ «Криоинвест» АД,

так как данные о зависимых обществах не оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы (п. 1.6. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной отчетности), но включена доля владения в нераспределенной прибыли зависимых компаний.

На основании п. 3.6 «Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной отчетности» финансовые вложения головной организации в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ не включаются в сводный баланс.

В сводном бухгалтерском балансе на 31.12.2009 года по строке «Нематериальные активы» отражена «Деловая репутация дочерних обществ» в сумме 139 млн. руб., в сводной отчетности на 31.12.2011 и 31.12.2010 года эта сумма равна 0, т.к. в отчетности головной организации создан резерв под обесценение финансовых вложений в ОАО «Гипрокислород» (ПБУ 19/02).

В сводной бухгалтерской отчетности «Нераспределенная прибыль» отражена в сумме (4 299) млн. руб. за минусом доли меньшинства в капитале ОАО «Гипрокислород», уменьшенной на сумму 8 млн. руб. нечисленной как разница между долей меньшинства в убытках ОАО «Гипрокислород» и показателя доли меньшинства в капитале (п. 3.9.3. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной отчетности).

В сводном бухгалтерском балансе, за итогом раздела «Капитал и резервы» в пассиве отдельной статьей отражена «Деловая репутация» в сумме 5 млн. руб.:

- ✓ ООО «КриоГаз» - 5 млн. руб.
- ✓ ОАО «Гипрокислород» - 0,3 млн. руб.

Данный показатель отражает, что стоимостная оценка финансовых вложений в ООО «КриоГаз» и ОАО «Гипрокислород» превышает балансовую оценку финансовых вложений ОАО «Криогенмаш» (п. 3.7. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной отчетности).

В сводном бухгалтерском балансе, за итогом раздела «Капитал и резервы» отдельной статьей отражена «Доля меньшинства» в сумме 7,5 млн. руб. Данный показатель отражает величину уставного капитала ОАО «Гипрокислород», не принадлежащую ОАО «Криогенмаш», так как ОАО «Криогенмаш» имеет долю 88 % голосующих акций.

В связи с увеличением в течение 2011 года доли владения акций ОАО «Гипрокислород» на 5%, в отчете о прибылях и убытках отражено изменение доли меньшинства, доли убытка, не принадлежащей ОАО «Криогенмаш»

Непокрытый убыток ОАО «Гипрокислород» на 31.12.10 (63) млн. руб.

Убыток за 2011 год (1) млн. руб.

Непокрытый убыток ОАО «Гипрокислород» на 31.12.11 (64) млн. руб.

Доля меньшинства Общества в убытке ОАО «Гипрокислород» на 31.12.10  
 $(63) * 17\% = (11)$  млн. руб.

Доля меньшинства Общества в убытке ОАО «Гипрокислород» на 31.12.10 с учетом изменения доли владения

$(63) * 12\% = (8)$  млн. руб.

Изменение, отраженное в отчете о прибылях и убытках – (3) млн. руб.

Составляющие капитала Группы отражены за минусом доли меньшинства.

Также, в сводном отчете о прибылях и убытках показатель «Доля меньшинства» отражает величину финансового результата деятельности ОАО «Гипрокислород», не принадлежащую ОАО «Криогенмаш»

$1 \text{ млн. руб.} * (100\% - 88\%) = 0,1 \text{ млн. руб.}$

(п. 3.9. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной отчетности).

За 2011 год непокрытый убыток от деятельности Группы составил (3 143) млн. руб.



### Изменение вступительных данных к отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» изменены входящие данные в бухгалтерской отчетности ОАО «Криогенмаш» и ОАО «Гипрокислород», поэтому были изменены входящие данные сводной отчетности, что дало эффект на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в сумму (215) млн. руб.

В сводном бухгалтерском балансе на 31.12.2010 года валюта баланса уменьшилась на 140 млн. руб., в том числе наиболее существенные изменения:

- по строке «Нематериальные активы» сторнирован показатель «Деловая репутация дочерних обществ» в сумме 139 млн. руб., в связи с тем, что в отчетности головной организации ОАО «Криогенмаш» создан резерв под обесценение финансовых вложений в ОАО «Гипрокислород» по состоянию на 31.12.2010 года на сумму 139 млн. руб. (на основании п.38 ПБУ 19/02, ПБУ 22/2010);

- из строки «Незавершенное строительство» в строку «Основные средства» перенесены расходы по незавершенному строительству в сумме 82 млн. руб. (на основании п. 20 ПБУ 4/99);

- из строки «Запасы», «Прочие запасы и затраты» в строку «Прочие внеоборотные активы» перенесены расходы будущих периодов в сумме 28 млн. руб. и в сумме 2 млн. руб. – в строку «Прочие оборотные активы» (всего - 30 млн. руб.) (на основании п. 19 ПБУ 4/99).

- в пассиве, в строке «Резервы предстоящих расходов» отражен резерв под предстоящие расходы на оплату отпусков в сумме 76 млн. руб. (на основании ПБУ 8/2010, ПБУ 22/2010).

В сводном отчете о прибылях и убытках за 2010 год и в сводном отчете об изменении капитала за 2010 год финансовый результат от деятельности Группы уменьшился на 215 млн. руб. и составил (1 358) млн. руб. за счет:

- увеличения себестоимости продукции, коммерческих и управленческих расходов на сумму 44 млн. руб. в связи с созданием резерва под предстоящие расходы на оплату отпусков

- увеличения прочих расходов на сумму 171 млн. руб., в связи с созданием резерва под предстоящие расходы на оплату отпусков в сумме 31 млн. руб., относящиеся к расходам прошлых периодов, а также созданием резерва под обесценение финансовых вложений в ОАО «Гипрокислород» на сумму 139 млн. руб. и ЗАО «Криогенмаш-Газ» на сумму 1 млн.

руб., которое находится в стадии ликвидации (на основании п.38 ПБУ 19/02, ПБУ 22/2010).

В сводном отчете о движении денежных средств за 2010 год из строки 4125 «Направлено денежных средств на прочие выплаты, перечисления» из раздела движение денежных средств по текущей деятельности перенесена сумма 605 млн. руб. – проценты по кредитам и займам в строку 4323 «Направлено денежных средств на прочие выплаты, перечисления» раздела движение денежных средств по финансовой деятельности на основании ПБУ 23/2011.

#### **События после отчетной даты.**

ОАО «Криогенмаш» был произведен выпуск и размещение именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. по цене размещения 15,09 руб. за акцию в количестве 265 076 210 штук. 11 апреля 2012 года на расчетный счет ОАО «Криогенмаш» поступили денежные средства в размере 4 млрд. руб. от продажи ценных бумаг в количестве 265 070 555 штук по цене 15,09 руб.

*За* Главный бухгалтер  
ОАО «Криогенмаш»



Мишина Л.В.