

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



**Международные стандарты финансовой отчетности  
Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность  
(аудит не проводился)  
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.**

## Содержание

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении .....	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств.....	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале.....	4

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1. Группа Криогенмаш и ее деятельность .....	4
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности .....	6
3. Основные положения учетной политики.....	7
4. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике....	9
5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	11
6. Информация по сегментам.....	12
7. Расчеты и операции со связанными сторонами .....	15
8. Денежные средства и их эквиваленты .....	18
9. Дебиторская задолженность .....	19
10. Запасы .....	20
11. Прочие оборотные финансовые активы .....	20
12. Основные средства .....	21
13. Нематериальные активы.....	23
14. Прочие внеоборотные финансовые активы.....	24
15. Кредиторская задолженность .....	24
16. Кредиты и займы.....	25
17. Капитал .....	26
18. Себестоимость продаж .....	27
19. Коммерческие расходы .....	28
20. Общие и административные расходы.....	28
21. Прочие операционные доходы и расходы .....	28
22. Финансовые доходы и расходы .....	29
23. Налог на прибыль .....	30
24. Резервы по обязательствам и расходам .....	32
25. Условные и договорные обязательства и операционные риски .....	33
26. Прибыль/(убыток) на акцию .....	34
27. Основные дочерние компании.....	34
28. Объединения и выбытия компаний.....	34
29. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	35
30. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки .....	36

**Криогенмаш**


Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 г. (аудит не проводился)

(в тысячах рублей при отсутствии указаний об ином)




<b>АКТИВЫ</b>	<b>Прим.</b>	<b>30 июня 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
<b>Оборотные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	8	237 240	97 644
Дебиторская задолженность	9	2 075 823	1 775 083
Авансы поставщикам	9	401 163	221 280
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3 544	843
Запасы	10	754 573	801 215
Прочие оборотные финансовые активы	11	5 274	8
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>3 477 617</b>	<b>2 896 073</b>
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	12	6 153 184	5 456 182
Нематериальные активы	13	228 225	236 646
Отложенный налоговый актив	23	671 624	608 966
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	1 350	1 275
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>7 054 383</b>	<b>6 303 069</b>
<b>Итого активы</b>		<b>10 532 000</b>	<b>9 199 142</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность	15	2 086 244	2 203 828
Резервы по обязательствам и расходам	24	65 422	75 941
Краткосрочные кредиты и займы	16	4 606 415	4 443 557
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		116	4 136
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>6 758 197</b>	<b>6 727 462</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	16	3 731 197	2 219 338
Отложенное налоговое обязательство	23	102 913	91 596
Резервы по обязательствам и расходам	24	26 108	47 996
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 860 218</b>	<b>2 358 930</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>10 618 415</b>	<b>9 086 392</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
<b>Капитал и резервы, приходящийся на акционеров Компании:</b>			
Акционерный капитал	17	1 497	1 497
Эмиссионный доход		3 998 675	3 998 675
Нераспределенная прибыль		(4 080 343)	(3 883 823)
		<b>(80 171)</b>	<b>116 349</b>
<b>Неконтролирующая доля участия</b>		<b>(6 244)</b>	<b>(3 599)</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>(86 415)</b>	<b>112 750</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>10 532 000</b>	<b>9 199 142</b>

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была одобрена руководством 27 августа 2014 г.:

  
Генеральный директор  
М.В. Исполов

(Принято №42 от 15.08.2014г.)

  
Главный бухгалтер  
Л.В. Мишина





		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Выручка		1 808 735	1 626 970
Себестоимость продаж	18	(1 287 129)	(1 276 368)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>521 606</b>	<b>350 602</b>
Коммерческие расходы	19	(136 907)	(230 842)
Общие и административные расходы	20	(302 044)	(298 523)
Прочие операционные доходы	21	28 830	84 704
Прочие операционные расходы	21	(91 173)	(22 564)
<b>Операционная (убыток)/прибыль</b>		<b>20 312</b>	<b>(116 623)</b>
Финансовые доходы	22	17 504	517 117
Финансовые расходы	22	(341 608)	(729 893)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(303 792)</b>	<b>(329 399)</b>
Доходы по налогу на прибыль	23	56 140	67 774
<b>Убыток за период</b>		<b>(247 652)</b>	<b>(261 625)</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
Изменение справедливой стоимости займов, полученных от компаний под общим контролем		48 487	-
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>48 487</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный убыток за период</b>		<b>(199 165)</b>	<b>(261 625)</b>
<b>Убыток за период, приходящаяся на:</b>			
Акционеров Группы		(245 007)	(255 003)
Держателей неконтролирующих долей участия		(2 645)	(6 622)
<b>Убыток за период</b>		<b>(247 652)</b>	<b>(261 625)</b>
<b>Совокупный убыток за период, приходящийся на:</b>			
Акционеров Группы		(196 520)	(255 003)
Держателей неконтролирующих долей участия		(2 645)	(6 622)
<b>Общий совокупный убыток за период</b>		<b>(199 165)</b>	<b>(261 625)</b>
<b>Убыток на акцию, приходящаяся на акционеров Компании (в рублях)</b>			
-базовый	26	(0,8)	(0,9)
-разводненный	26	(0,8)	(0,9)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		(303 792)	(329 399)
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	18,19,20	177 624	180 396
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		108 484	(529 434)
Восстановление убытка от обесценения основных средств	21	-	(1 835)
Убыток от выбытия основных средств	21	453	11 223
Убыток от выбытия нематериальных активов	21	206	90
Чистые финансовые расходы	22	319 175	700 694
Курсовые разницы, свернуто	22	4 929	2 012
Убыток от списания ценных бумаг	22	-	503
Прочие неденежные изменения		(125)	-
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>306 954</b>	<b>34 251</b>
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(555 034)	62 473
Изменение запасов		(340 090)	(274 004)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		(293 569)	915 429
<b>Денежные средства от продолжающейся операционной деятельности</b>		<b>(881 739)</b>	<b>738 148</b>
Налог на прибыль уплаченный		(14 039)	(21)
<b>Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от операционной деятельности</b>		<b>(895 778)</b>	<b>738 127</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение финансовых активов		(75)	(490 000)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(395 182)	(506 881)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		718	163
Проценты полученные		2 317	200 425
(Чистый отток)/чистые поступления от займов выданных		(5 150)	300 000
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(397 372)</b>	<b>(496 293)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Привлечение кредитов и займов		2 943 759	492 523
Погашение кредитов и займов		(1 331 900)	(709 523)
Проценты уплаченные		(179 113)	(124 433)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>1 432 746</b>	<b>(341 433)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>139 596</b>	<b>(99 599)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	97 644	893 718
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	237 240	794 119



	Приходится на долю акционеров							Итого по капиталу
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по хеджированию	Резерв по пересчету валют	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	
Остаток на 01 января 2013 г.	1 497	3 998 675	-	-	-	(3 751 227)	(5 618)	243 327
Убыток за период	-	-	-	-	-	(255 003)	(6 622)	(261 625)
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	-	-	-	-	-	(255 003)	(6 622)	(261 625)
Остаток на 30 июня 2013г.	1 497	3 998 675	-	-	-	(4 006 230)	(12 240)	(18 298)
Остаток на 01 января 2014г.	1 497	3 998 675	-	-	-	(3 883 823)	(3 599)	112 750
Убыток за период	-	-	-	-	-	(245 007)	(2 645)	(247 652)
Прочий совокупный доход:						48 487		48 487
Изменение справедливой стоимости займов, полученных от компаний под общим контролем	-	-	-	-	-	48 487	-	48 487
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014г.	-	-	-	-	-	(196 520)	(2 645)	(199 165)
Остаток на 30 июня 2014 г.	1 497	3 998 675	-	-	-	(4 080 343)	(6 244)	(86 415)





## **1. Группа Криогенмаш и ее деятельность**

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная 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 27. 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 СПГ. 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.** В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и заемных средств привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.





## 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

**Принцип оценки.** Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО 34). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- 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 дочерних предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль («руб.»).

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

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

За исключением указанного в Примечании 4 ниже, важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Деятельность группы не подвержена воздействию сезонности. В этой связи поправки с учетом фактора сезонности не включены в настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.





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

В 2013 году Группа начала применять новые стандарты, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2013 года и имеют отношение к признанию, измерению, презентации и раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности. Перечисленные далее новые стандарты и изменения к стандартам, применяются Группой с 1 января 2013 года и не оказывают существенного влияния на учетную политику Группы:

- Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 г.). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или нет, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо (возможно, что только с отчетного периода).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурированных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все



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

изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

Также в 2013 году вступила в силу поправка к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочей совокупной прибыли. Данная поправка требует отдельно представлять те статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период, и те – которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка за период. Группа внесла данное изменение в классификацию статей прочей совокупной прибыли.





## 5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям не учитывались при подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной 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 в годовом отчетном периоде.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по завершении соответствующего Проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят 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 будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.
- 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. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- 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



## **5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)**

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. Допускается досрочное применение.

- 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. Допускается досрочное применение.

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





## 6. Информация по сегментам

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

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

*Сегмент ОАО «Криогенмаш».* Сегмент по производству оборудования разделения воздуха, по снабжению техническими газами и проведению научных исследований и разработок в области процессов, аппаратов, машин и оборудования криогенных установок и систем.

*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.

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

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

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

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

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



## 6. Информация по сегментам(продолжение)

За шесть месяцев,  
закончившихся 30 июня  
2014 г.

Убыток за период по отчетным сегментам	(267 097)
Прибыль по прочим операциям	19 445
<b>Убыток за период</b>	<b>(247 652)</b>

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	1 598 714
Выручка по прочим операциям	210 021
<b>Выручка от продаж в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>1 808 735</b>

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 30 июня 2014 г.:

	ОАО «Криогенмаш»	ОАО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	Итого
Активы по сегментам	7 583 227	202 704	4 346 312	12 132 243
Обязательства по сегментам	7 804 490	163 530	2 923 987	10 892 007

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 30 июня 2014 г. к активам и обязательствам в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении:

<b>Итого активы по сегментам</b>	<b>12 132 243</b>
Прочие активы	242 295
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(509 176)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 333 362)
<b>Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>10 532 000</b>
<b>Итого обязательства по сегментам</b>	<b>10 892 007</b>
Прочие обязательства	235 584
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(509 176)
<b>Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>10 618 415</b>

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.





## 6. Информация по сегментам (продолжение)

	Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	Внеоборотные активы  30 июня 2014 г.
Российская Федерация	1 757 376	6 381 409
Страны ОЭСР	16 410	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	34 949	-
<b>Итого</b>	<b>1 808 735</b>	<b>6 381 409</b>

Сравнительная информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.:

	ОАО "Криогенмаш"	ОАО «Гипрокислород»	ООО «КриоГаз»	Итого
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.</b>				
<b>Выручка по сегментам</b>	<b>1 254 311</b>	<b>13 801</b>	<b>283 138</b>	<b>1 551 250</b>
Выручка от межсегментных продаж	169	209	-	378
Выручка от внешних продаж	1 254 142	13 592	283 138	1 550 872
<b>Убыток отчетного сегмента за год</b>	<b>(115 917)</b>	<b>(53 840)</b>	<b>(92 126)</b>	<b>(261 883)</b>
Процентный доход	78 893	1 442	722	81 057
Процентный расход	(218 414)	(3 136)	(70 102)	(291 652)
Амортизация основных средств	(74 489)	(259)	(81 050)	(155 798)
Амортизация нематериальных активов	(14 999)	(49)	(9 534)	(24 582)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	31 195	13 452	23 147	67 794

Ниже представлена выручка Группы по видам продукции:

	Воздухоразделительное оборудование	Торговля техническими газами	Прочие	Итого
<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.</b>				
Выручка от внешних продаж	1 094 505	283 138	249 327	1 626 970

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г., представленному в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(261 883)
Убыток по прочим операциям	(197)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	455
<b>Убыток за период</b>	<b>(261 625)</b>



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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Выручка от внешних продаж по операционным сегментам	1 550 872
Выручка по прочим операциям	76 098
<b>Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>1 626 970</b>

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

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

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

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

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

	Выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2013 г.
Российская Федерация	1 505 671	5 692 829
Страны ОЭСР	37 085	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	84 214	-
<b>Итого</b>	<b>1 626 970</b>	<b>5 692 829</b>



## 7. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Материнской компанией Компании является ЗАО «Газпромбанк – Управление активами».

Конечной материнской компанией и бенефициаром группы является «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество).

Задолженность связанных сторон является необеспеченной.

Задолженность по кредитам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество). Сумма кредитов на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. деноминирована в рублях.

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	30 июня 2014 г.			31 декабря 2013 г.		
	Непосред- ственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем	Прочие	Непосред- ственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем	Прочие
Денежные средства и их эквиваленты	236 850	-	-	97 644	-	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	-	51 188	32	-	70 104	-
Авансы выданные	-	4 541	696	-	5 188	-
Займы выданные	-	-	5 150	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	59 166	483	-	51 981	-
Авансы полученные	-	500 004	-	-	500 000	-
Прочая кредиторская задолженность	1 269	744 703	-	-	640 636	18 201
Долгосрочные кредиты и займы	3 731 197	-	-	2 219 338	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	4 606 416	-	-	4 443 558	-

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	30 июня 2014 г.			30 июня 2013 г.		
	Непосред- ственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем	Прочие	Непосред- ственная и промежуточная материнские компании	Компании под общим контролем	Прочие
Продажи товаров	-	101 878	64	-	70 798	2 967
Покупка товаров, работ, услуг	(4 632)	(80 377)	13 818	(3 561)	(56 816)	(94 674)
Процентный доход	2 392	-	41	11 824	-	-
Процентный расход	(53 605)	(144 539)	-	(46 663)	(192 727)	-
Получение кредитов	2 843 759	100 000	-	-	492 523	-



## 8. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	30 июня 2014	31 декабря 2013
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	206 930	44 019
Денежные средства в евро на счетах в банках	45	332
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	30 265	8 293
Эквиваленты денежных средств в рублях	-	45 000
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>237 240</b>	<b>97 644</b>

Все остатки на счетах в банках не просрочены и не обесценены.





## 9. Дебиторская задолженность

	30 июня 2014	31 декабря 2013
Задолженность покупателей и заказчиков	263 632	342 778
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 295 957	1 085 464
Прочая дебиторская задолженность	45 088	18 027
НДС к возмещению	356 939	163 329
НДС по авансам покупателей	107 286	115 320
Прочие налоги к получению	6 921	50 165
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>2 075 823</b>	<b>1 775 083</b>

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2014 года представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 167 602 тыс. рублей, представленной в долларах США, 225 707 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2013 г.: 87 058 тыс. рублей представлена в долл. США, 113 612 тыс. рублей, представлена в евро).

По состоянию на 30 июня 2014 г., дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 131 133 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 62 721 тыс. рублей) 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.

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

	30 июня 2014	31 декабря 2013
Задолженность покупателей и заказчиков	(102 993)	(32 209)
Авансы поставщикам	(28 140)	(30 004)
Прочая дебиторская задолженность	-	(508)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>(131 133)</b>	<b>(62 721)</b>

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
<b>На 1 января 2013 г.</b>	<b>(20 403)</b>	<b>(18 311)</b>	<b>(4 217)</b>	<b>(42 931)</b>
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
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>(32 209)</b>	<b>(30 004)</b>	<b>(508)</b>	<b>(62 721)</b>
Резерв начисленный	(86 205)	(808)	-	(87 013)
Резерв использованный	-	-	508	508
Восстановление резерва	15 421	2 672	-	18 093

**10. Запасы**

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	612 428	598 709
Незавершенное производство	349 725	325 972
Готовая продукция	230 203	310 627
Резерв обесценение запасов	(455 203)	(457 499)
Прочие запасы и затраты	17 420	23 406
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>754 573</b>	<b>801 215</b>

На 30 июня 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. запасы оценивались по чистой стоимости продажи, которая представляет собой справедливую стоимость данных запасов за вычетом расходов на продажу.

Резерв под обесценение запасов в основном включает в себя неликвидные запасы, которые не будут использованы в производстве или будут проданы по цене ниже их балансовой стоимости.

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв по запасам
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b>	<b>(517 571)</b>
Начисление резерва	(18 957)
Восстановление резерва	79 029
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>(457 499)</b>
Начисление резерва	(953)
Восстановление резерва	3 249
<b>Остаток на 30 июня 2014 г.</b>	<b>(455 203)</b>

**11. Прочие оборотные финансовые активы**

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные займы выданные	6 917	1 651
Резерв по краткосрочным займам выданным	(1 643)	(1 643)
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>5 274</b>	<b>8</b>





## 12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незаверше нное строительс тво	Итого
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>					
Первоначальная стоимость	3 123 488	2 587 388	370 991	1 962 393	8 044 260
Накопленная амортизация	(1 425 489)	(714 302)	(143 903)	-	(2 283 694)
Признанный убыток от обесценения	(158 332)	(119 775)	(17 280)	(8 997)	(304 384)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.</b>	<b>1 539 667</b>	<b>1 753 311</b>	<b>209 808</b>	<b>1 953 396</b>	<b>5 456 182</b>
Поступления	122	14 998	33 980	858 214	907 314
Выбытия	(513)	(131)	(2)	(79 651)	(80 297)
Амортизация	(34 629)	(82 924)	(12 462)	-	(130 015)
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	166	1 036	(1 202)	-
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2014г.</b>	<b>1 504 647</b>	<b>1 685 420</b>	<b>232 360</b>	<b>2 730 757</b>	<b>6 153 184</b>
<b>Остаток на 30 июня 2014г.</b>					
Первоначальная стоимость	3 120 392	2 589 059	399 046	2 739 754	8 848 251
Накопленная амортизация	(1 459 457)	(806 828)	(151 368)	-	(2 417 653)
Признанный убыток от обесценения	(156 288)	(96 811)	(15 318)	(8 997)	(277 414)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2014г.</b>	<b>1 504 647</b>	<b>1 685 420</b>	<b>232 360</b>	<b>2 730 757</b>	<b>6 153 184</b>

Сравнительная информация за 2013 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незаверше нное строительс тво	Итого
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b>					
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)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.</b>	<b>1 716 230</b>	<b>1 561 693</b>	<b>110 808</b>	<b>666 342</b>	<b>4 055 073</b>
Поступления	116 219	286 745	119 354	1 340 079	1 862 397
Выбытия	(129 104)	(565)	(50)	(689)	(130 408)
Амортизация	(166 190)	(144 119)	(20 571)	-	(330 880)
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	2 512	49 557	267	(52 336)	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013г.</b>	<b>1 539 667</b>	<b>1 753 311</b>	<b>209 808</b>	<b>1 953 396</b>	<b>5 456 182</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>					
Первоначальная стоимость	3 123 488	2 587 388	370 991	1 962 393	8 044 260
Накопленная амортизация	(1 425 489)	(714 302)	(143 903)	-	(2 283 694)
Признанный убыток от обесценения	(158 332)	(119 775)	(17 280)	(8 997)	(304 384)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013г.</b>	<b>1 539 667</b>	<b>1 753 311</b>	<b>209 808</b>	<b>1 953 396</b>	<b>5 456 182</b>





## **12. Основные средства(продолжение)**

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

- Земельный участок оздоровительного лагеря (площадью 68 300 кв. м.);
- Земельный участок завода (площадью 363 387 кв. м.);
- Земельный участок института (площадью 44 137 кв. м.).

Накопленное обесценение основных средств относится к индивидуальным объектам, которые, по мнению руководства, не будут использоваться в будущем, и отражены на основе рыночной цены реализации.

По состоянию на 30 июня 2014 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 1 666 665 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 731 747 тыс. рублей) (Примечание 16).

По состоянию на 30 июня 2014 г. амортизация в запасах составила 26 279 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 40 564 тыс. рублей)



## 13. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. включала следующее:

	Деловая репутация	Торговая марка	Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>					
Первоначальная стоимость	130 678	285	84 757	155 577	371 297
Накопленная амортизация	-	(109)	(28 358)	(106 184)	(134 651)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.</b>	<b>130 678</b>	<b>176</b>	<b>56 399</b>	<b>49 393</b>	<b>236 646</b>
Поступления	-	-	4 776	8 339	13 115
Выбытия	-	-	-	(206)	(206)
Амортизация	-	(17)	(16 026)	(5 287)	(21 330)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2014 г.</b>	<b>130 678</b>	<b>159</b>	<b>45 149</b>	<b>52 239</b>	<b>228 225</b>
<b>Остаток на 30 июня 2014 г.</b>					
Первоначальная стоимость	130 678	285	89 533	163 710	384 206
Накопленная амортизация	-	(126)	(44 384)	(111 471)	(155 981)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2014 г.</b>	<b>130 678</b>	<b>159</b>	<b>45 149</b>	<b>52 239</b>	<b>228 225</b>

	Деловая репутация	Торговая марка	Патентованные и непатентован- ные технологии	Программное обеспечение	Итого
<b>Остаток на 1 января 2013 г.</b>					
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)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2013 г.</b>	<b>130 678</b>	<b>70</b>	<b>344 262</b>	<b>13 857</b>	<b>488 867</b>
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)	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>130 678</b>	<b>176</b>	<b>56 399</b>	<b>49 393</b>	<b>236 646</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>					
Первоначальная стоимость	130 678	285	84 757	155 577	371 297
Накопленная амортизация	-	(109)	(28 358)	(106 184)	(134 651)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>130 678</b>	<b>176</b>	<b>56 399</b>	<b>49 393</b>	<b>236 646</b>

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

Гудвилл в размере 130 678 тыс. руб. 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.



## 14. Прочие внеоборотные финансовые активы

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	1 350	1 275
<b>Итого прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>1 350</b>	<b>1 275</b>

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

Наименование компании	Страна регистрации	30 июня 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
			% акционерно- го капитала		% акционерно- го капитала
ООО «Криоимпекс»	Россия	9	45	9	45
Криоинвест АД	Россия	1 262	39,65	1 262	39,65
ЗАО «Криотехцентр»	Россия	4	45,24	4	45,24
ООО «Реактор»	Россия	75	75	-	-
<b>Итого инвестиций</b>		<b>1 350</b>		<b>1 275</b>	

## 15. Кредиторская задолженность

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	165 463	228 267
Задолженность заказчикам по договорам подряда	68 071	74 194
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	19 775	24 027
Кредиторская задолженность по процентам по кредитам и займам	742 362	640 646
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>995 671</b>	<b>967 134</b>
Кредиторская задолженность по заработной плате	20 085	72 901
Резерв по неиспользованным отпускам	127 405	109 180
Отложенный НДС	22 305	62 116
Авансы полученные	875 589	951 145
Прочие налоги к уплате	45 189	41 352
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>2 086 244</b>	<b>2 203 828</b>

По состоянию на 30 июня 2014 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 20 834 тыс. руб., представленных в евро, 94 830 тыс. руб., которые были выражены в долларах США (31 декабря 2013 г.: 87 515 тыс. руб., представленных в евро, 65 450 тыс. руб., которые были выражены в долларах США).





## 16. Кредиты и займы

## Краткосрочные кредиты и займы

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	4 606 415	4 443 557
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>4 606 415</b>	<b>4 443 557</b>

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

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	8,25% - 10,25%	8,25% - 10,25%

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости.

## Долгосрочные кредиты и займы

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	3 731 197	2 219 338
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>3 731 197</b>	<b>2 219 338</b>

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	30 июня 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	3 731 197	3 731 197	2 219 338	2 219 338

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

	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	8,25% - 9,25%	8,25% - 9,25%

На 30 июня 2014 г. долгосрочные займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2016 г.	2017г. и далее	Итого
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 129 438	2 601 759	3 731 197

Сравнительная информация на 31 декабря 2013г.

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

На 30 июня 2014 г. долгосрочные кредиты и займы на общую сумму 2 601 759 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 1 428 000 тыс. рублей) были обеспечены основными средствами. Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 12.



## 17. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах шт)		Акционерный капитал	
	Привилегирован ные акции	Обыкновенные акции	Привиле- гированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2013 г.	8 594	290 858	43	1 454
На 31 декабря 2013 г.	8 594	290 858	43	1 454
На 30 июня 2014 г.	8 594	290 858	43	1 454

## Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2014 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., составленной в соответствии с РСБУ, составила 4 271 576 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 г.: 4 138 885 тыс. рублей).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным акциям.



**18. Себестоимость продаж**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	148 646	(221 083)
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	225 331	709 421
Расходы на оплату труда	379 888	362 917
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	75 527	138 890
Газ и топливо	271 498	150 468
Амортизация основных средств	134 525	128 595
Амортизация нематериальных активов	104	39
Резерв под обесценение запасов	(2 296)	(36 667)
Прочие	53 906	43 788
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>1 287 129</b>	<b>1 276 368</b>

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	482 703	443 468
Выплаты при прекращении трудового договора	11 621	15 720
Отчисления в государственные социальные фонды	154 906	149 025
<b>Итого затраты на оплату труда</b>	<b>649 230</b>	<b>608 213</b>



## 19. Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Транспортные расходы	31 807	22 805
Услуги	1 098	101 771
Расходы на оплату труда	80 891	75 849
Амортизация основных средств	12 731	16 731
Прочие	10 380	13 686
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>136 907</b>	<b>230 842</b>

## 20. Общие и административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Расходы на оплату труда	187 134	169 353
Услуги	38 131	41 935
Налоги	32 173	39 903
Амортизация основных средств	9 037	10 489
Амортизация нематериальных активов	21 227	24 543
Административные накладные расходы	14 342	12 300
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>302 044</b>	<b>298 523</b>

## 21. Прочие операционные доходы и расходы

## Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Прибыль от операционной аренды	5 049	7 077
Прибыль от реализации прочих внеоборотных активов	-	325
Прибыль от выбытия запасов	4 960	55 800
Восстановление обесценения основных средств	-	1 835
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	3 420	14 357
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности внешней	-	3 763
Резерв по авансам выданным внешним	1 864	1 547
Списание кредиторской задолженности	123	-
Прочие доходы	13 414	-
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>28 830</b>	<b>84 704</b>

## Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(659)	(11 315)
Убытки прошлых лет	(175)	(28)
Расходы по аренде и лизингу	(13 749)	(9 382)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	-	(36)
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(70 784)	-
Прочие убытки	(5 806)	(1 803)
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>(91 173)</b>	<b>(22 564)</b>



## 22. Финансовые доходы и расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
Проценты к получению по займам и банковским депозитам	2 433	28 696
Чистая прибыль по курсовым разницам	-	13 545
Изменение резерва по займам выданным	-	474 876
Процентный доход по дисконтированию	15 071	-
<b>Финансовые доходы</b>	<b>17 504</b>	<b>517 117</b>
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, определенных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	-	(490 000)
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(198 144)	(239 390)
Убыток от списания ценных бумаг	-	(503)
Процентный расход по дисконтированию	(138 535)	-
Чистый убыток по курсовым разницам	(4 929)	-
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(341 608)</b>	<b>(729 893)</b>
<b>Чистые финансовые расходы, признаваемые в отчете о прибылях и убытках</b>	<b>(324 104)</b>	<b>(212 776)</b>





## 23. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
(Расход)/доход по налогу на прибыль – текущая часть	(7 322)	744
Доходы по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	63 462	67 030
<b>Доход по налогу на прибыль</b>	<b>56 140</b>	<b>67 774</b>

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г.
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(303 792)</b>	<b>(329 399)</b>
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	60 758	65 880
(Расходы)/доходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(4 618)	1 894
<b>Доход по налогу на прибыль</b>	<b>56 140</b>	<b>67 774</b>

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

	1 января 2014г.	Возникновение и погашение разниц	Отложенный налог признанный в капитале	30 июня 2014 г.
<b>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:</b>				
Основные средства	5 150	2 673	-	7 823
Нематериальные активы	56	(48)	-	8
Кредиторская задолженность и начисления	21 836	61 883	-	83 719
Товарно-материальные запасы	173 082	(36 749)	-	136 333
Резерв по запасам	91 500	(459)	-	91 041
Дебиторская задолженность, учтенная по методу процента выполнения	4	9	-	13
Резерв по дебиторской задолженности	12 544	(12 402)	-	142
Перенос убытка на будущие периоды	570 603	63 492	-	634 095
Прочие резервы	24 787	(24 787)	-	-
Проценты по кредитам и займам, не принятые в налоговом учете	37 719	(37 719)	-	-
Прочие	100 986	7 589	-	108 575
<b>Налоговые активы</b>	<b>1 038 267</b>	<b>23 482</b>		<b>1 061 749</b>
Зачет налога	(429 301)			(390 125)
<b>Чистые налоговые активы</b>	<b>608 966</b>			<b>671 624</b>

<b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b>				
Основные средства	(187 151)	(31 927)	-	(219 078)
Нематериальные активы	(4 320)	(1 061)	-	(5 381)
Товарно-материальные запасы	(52)	(213)	-	(265)
Кредиты и займы полученные	(29 701)	29 701	-	-
Дебиторская задолженность, учтенная по методу процента выполнения	(218 253)	(9 113)	-	(227 366)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(78 321)	67 344	-	(10 977)
Кредиторская задолженность	-	(13 993)	(12 121)	(26 114)
Прочие	(3 099)	(758)	-	(3 857)
<b>Налоговые обязательства</b>	<b>(520 897)</b>	<b>39 980</b>	<b>(12 121)</b>	<b>(493 038)</b>
Зачет налога	429 301			390 125
<b>Чистые налоговые обязательства</b>	<b>(91 596)</b>			<b>(102 913)</b>

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,

**23. Налог на прибыль(продолжение)**

и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

Срок действия убытков прошлых лет, уменьшающих налоговую базу последующих периодов, истекает в 2019-2022 годах. Отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет, полученных материнской компанией, в сумме 570 603 тысяч рублей, уменьшили отложенные налоговые обязательства группы на 31 декабря 2013 года. Срок действия данных убытков истекает в 2019-2022 годах.

В отчетном периоде материнская компания признала налоговые активы по убыткам прошлых лет на сумму 634 095 тысяч рублей, так как существует вероятность того, что вычитаемая временная разница будет погашена в последующих периодах. Срок действия данных убытков истекает в 2019-2022 годах.

Сравнительная информация за 2013 год:

	31 декабря 2012 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2013 г.
<b>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:</b>			
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, учтенная по методу процента выполнения	4	-	4
Резерв по дебиторской задолженности	8 586	3 958	12 544
Перенос убытка на будущие периоды	632 025	(61 422)	570 603
Прочие резервы	-	24 787	24 787
Проценты по кредитам и займам, не принятые в налоговом учете	-	-	-
Прочие	1 632	37 719	37 719
		99 354	100 986
<b>Налоговые активы</b>	<b>1 186 707</b>	<b>(148 440)</b>	<b>1 038 267</b>
Зачет налога	(671 586)		(429 301)
<b>Чистые налоговые активы</b>	<b>515 121</b>		<b>608 966</b>
<b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b>			
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, учтенная по методу процента выполнения	(214 046)	(4 207)	(218 253)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(36 319)	(42 002)	(78 321)
Прочие	(770)	(2 329)	(3 099)
<b>Налоговые обязательства</b>	<b>(687 054)</b>	<b>166 157</b>	<b>(520 897)</b>
Зачет налога	671 586		429 301
<b>Чистые налоговые обязательства</b>	<b>(15 468)</b>		<b>(91 596)</b>



**24. 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	(19 700)	(4 172)	(8 535)	(32 407)
На 30 июня 2014 г.	55 458	51	55 508	111 017
За вычетом резервов по убыточным контрактам, свернутым с активами по договорам строительного подряда	-	-	(19 487)	(19 487)
На 30 июня 2014 г.	55 458	51	36 021	91 530
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	(20 592)	-	(5 516)	(26 108)
На 30 июня 2014 г.	34 866	51	30 505	65 422

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 по убыточным контрактам, свернутым с активами по договорам строительного подряда	-	-	(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. На 30 июня 2014 года резерв на сумму 55 458 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 судебным искам**

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы. Остаток на 30 июня 2014 г. составляет 51 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 4 223 тыс. рублей).

**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 на 30 июня 2014 г. составляет 36 021 тыс. рублей (31 декабря 2013 г.: 44 556 тыс. рублей).





## **25. Условные и договорные обязательства и операционные риски**

### **Обязательства капитального характера**

По состоянию на 30 июня 2014 г. Группа не имеет договорных обязательств на покупку основных средств у третьих сторон.

### **Налогообложение**

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

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

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

### **Вопросы охраны окружающей среды**

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

### **Судебные разбирательства**

В течение года Группа принимала участие в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует 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.



## 26. Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Прибыль на акцию от непрерывной деятельности рассчитывается следующим образом:

### Базовая прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	290 858	290 858
Убыток за период, распределяемый среди акционеров Группы	(245 007)	(255 003)
Базовый убыток на акцию	(0,8)	(0,9)

### Разводненная прибыль на акцию

Группа не проводила операций, которые привели бы к разводнению показателя прибыли на акцию.

## 27. 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	30 июня 2014 г.	31 декабря 2013 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %
ОАО «Гипрокислород»	Россия	Поектно-изыскательные работы, создание технической документации	87,7	87,7
ООО «КриоГаз» <sup>1</sup>	Россия	Производство и продажа технических газов, в том числе медицинских	100	100
ООО «Криогенмаш-Газ» <sup>1</sup>	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

<sup>1</sup> Доля участия в данных предприятиях указана в размере эффективной доли владения, относящейся к акционерам компании. Компания контролирует 100% долей данных дочерних предприятий.

## 28. Объединения и выбытия компаний

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа не проводила операции по объединению и выбытию компаний.





## 29. 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 котируемая 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.

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

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



## 30. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 30 июня 2014 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)</b>			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	237 240	-	237 240
<b>Дебиторская задолженность (Примечание 9)</b>			
Задолженность покупателей и заказчиков	263 632	-	263 632
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 295 957	-	1 295 957
Прочая дебиторская задолженность	45 088	-	45 088
<b>Прочие краткосрочные финансовые активы (Примечание 11)</b>			
Краткосрочные займы выданные	5 274	-	5 274
<b>Прочие внеоборотные активы (Примечание 14)</b>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	1 350	1 350
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>1 847 191</b>	<b>1 350</b>	<b>1 848 541</b>
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>8 683 459</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>			<b>10 532 000</b>

Сравнительная информация на 31 декабря 2013 г.:

	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)</b>			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	52 644	-	52 644
Эквиваленты денежных средств	45 000	-	45 000
<b>Дебиторская задолженность (Примечание 9)</b>			
Задолженность покупателей и заказчиков	342 778	-	342 778
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	1 085 464	-	1 085 464
Прочая дебиторская задолженность	18 027	-	18 027
<b>Прочие краткосрочные финансовые активы (Примечание 11)</b>			
Краткосрочные займы выданные	8	-	8
<b>Прочие внеоборотные активы (Примечание 14)</b>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	1 275	1 275
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>1 543 921</b>	<b>1 275</b>	<b>1 545 196</b>
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>7 653 946</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>			<b>9 199 142</b>