

**ОАО «Таганрогский
котлостроительный завод
«Красный котельщик»**

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и аудиторское заключение

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение	3-4
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10 - 49



Санкт-Петербургский филиал Закрытого
акционерного общества «КПМГ» -
Северо-Западный региональный центр
Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»
ул. Марата, д.69–71, литера «А»
Санкт-Петербург, Россия, 191119

Телефон
Факс
Internet

+7 (812) 313 7300
+7 (812) 313 7301
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (ОАО ТКЗ «Красный котельщик»).

Зарегистрировано Администрацией города Таганрога Ростовской области. Свидетельство от 30 декабря 1992 года № 2744.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по городу Таганрогу Ростовской области за № 1026102573562 03 сентября 2002 года. Свидетельство серии 61 № 005844319.

347928, Ростовская область, город Таганрог, улица Ленина, дом 220.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Санкт-Петербургский филиал Закрытого акционерного общества «КПМГ» - Северо-Западный региональный центр зарегистрирован Решением Регистрационной палаты города Санкт-Петербурга № 74620 от 13 июня 1997 года.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Ягнов И.А.,
Директор Санкт-Петербургского филиала Закрытого акционерного общества «КПМГ» -
Северо-западный региональный центр, (доверенность от 27 октября 2011 года)

ЗАО «КПМГ»

4 марта 2014 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Выручка	4	6 466 313	6 618 651
Себестоимость	5	<u>(5 424 487)</u>	<u>(5 508 162)</u>
Валовая прибыль		1 041 826	1 110 489
Коммерческие расходы	6	(301 507)	(140 809)
Административные расходы	7	(356 956)	(541 087)
Прочие операционные доходы	8	69 126	163 667
Прочие операционные расходы	8	<u>(136 486)</u>	<u>(69 275)</u>
Операционная прибыль		316 003	522 985
Прочие внереализационные расходы		<u>(25 827)</u>	<u>(50 917)</u>
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		290 176	472 068
Финансовые доходы	9	32 264	210 251
Финансовые расходы	9	(510 950)	(496 153)
Курсовые разницы (нетто)		<u>41 711</u>	<u>(43 840)</u>
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(146 799)	142 326
Доход/(Расход) по налогу на прибыль	10	<u>54 700</u>	<u>(55 716)</u>
(Убыток)/Прибыль за год		<u>(92 099)</u>	<u>86 610</u>
Относящийся к:			
акционерам ОАО ТКЗ "Красный Котельщик"		<u>(92 099)</u>	<u>86 610</u>
		<u>(92 099)</u>	<u>86 610</u>
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года		<u>213 258 001</u>	<u>213 258 001</u>
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на одну акцию (руб.)	25	<u>(0,56)</u>	<u>0,26</u>

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена Руководством 4 марта 2014 года и подписана от его имени:



Субботин И.Е.
Генеральный директор

Консолидированный отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-49.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	<u>2013</u>	<u>2012</u>
(Убыток)/Прибыль за год		(92 099)	86 610
Прочий совокупный (расход)/доход Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка Актuarные (убытки)/прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	24	<u>(10 678)</u>	<u>24 777</u>
Итого совокупный (расход)/доход за год		<u>(102 777)</u>	<u>111 387</u>
Относящийся к : акционерам ОАО ТКЗ "Красный Котельщик"		<u>(102 777)</u>	<u>111 387</u>
		<u>(102 777)</u>	<u>111 387</u>

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-49.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	79 147	133 935
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 133 530	4 330 415
Задолженность покупателей по договорам на строительство	14	3 513 355	2 116 406
Авансы, выданные поставщикам		272 078	477 823
Запасы	15	1 098 845	1 315 698
НДС к возмещению		113 655	56 837
Налог на прибыль к возмещению		118 966	11 449
Прочие оборотные активы	16	3 035	1 342
Итого оборотные активы		8 332 611	8 443 905
Внеоборотные активы:			
Основные средства	17	4 432 131	4 960 988
Нематериальные активы	18	154 268	36 307
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	503 361	491 345
Долгосрочные финансовые вложения	19	652	3 705
Итого внеоборотные активы		5 090 412	5 492 345
Итого активы		13 423 023	13 936 250
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	20	1 372 491	933 267
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	14	1 013	4 242
Авансы, полученные от покупателей		1 021 143	1 460 955
Займы и кредиты	21	32 681	1 186 763
Резервы по условным обязательствам	22	84 314	192 658
Прочие обязательства	23	251 067	301 097
Итого краткосрочные обязательства		2 762 709	4 078 982
Долгосрочные обязательства:			
Займы и кредиты	21	4 950 500	3 967 094
Отложенные налоговые обязательства	10	747 314	799 782
Обязательства по вознаграждениям работников	24	115 897	112 973
Итого долгосрочные обязательства		5 813 711	4 879 849
Итого обязательства		8 576 420	8 958 831
Капитал:			
Уставный капитал	25	1 537 495	1 537 495
Нераспределенная прибыль		3 309 108	3 439 924
Итого капитал		4 846 603	4 977 419
Итого капитал и обязательства		13 423 023	13 936 250

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-49.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль до налога на прибыль и доходов / (расходов) от финансовой деятельности	290 176	472 068
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	624 300	620 363
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	65 756	42 252
Изменение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным	29 802	(93 890)
Изменение оценочного резерва под обесценение инвестиций	3 050	-
Изменение резервов по условным обязательствам	(108 344)	(9 347)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	(32 993)	(16 613)
Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала и резервы	871 747	1 014 833
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности:		
Запасы	249 846	22 878
Задолженность покупателей/перед покупателями по договорам на строительство	(1 400 178)	1 064 191
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 177 660	(181 339)
Авансы, выданные поставщикам	207 838	91 184
Торговая кредиторская задолженность	418 663	481 441
Авансы, полученные от покупателей	(439 812)	(1 505 635)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(113 480)	47 662
Прочие активы и обязательства по операционной деятельности	11 745	(83 126)
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	984 029	952 089
Проценты уплаченные	(510 950)	(486 511)
Налог на прибыль уплаченный	(105 285)	(142 019)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	367 794	323 559
Инвестиционная деятельность:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(230 488)	(131 980)
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	125	2 182
Проценты полученные	6 991	2 200
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(223 372)	(127 598)
Финансовая деятельность:		
Поступления займов и кредитов	1 000 000	3 950 500
Погашение займов и кредитов	(1 100 000)	(3 950 500)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(70 880)	(86 217)
Дивиденды выплаченные	(28 330)	(29 971)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(199 210)	(116 188)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(54 788)	79 773
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	-	(34)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	133 935	54 196
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	79 147	133 935

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-49.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Итого капитал
Остаток на 01 января 2012 года	1 537 495	3 359 537	4 897 032	4 897 032
Общий совокупный доход за год				
Прибыль за год	-	86 610	86 610	86 610
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	-	24 777	24 777	24 777
Общий совокупный доход за год	-	111 387	111 387	111 387
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал				
Дивиденды по привилегированным акциям	-	(31 000)	(31 000)	(31 000)
Остаток на 31 декабря 2012 года	1 537 495	3 439 924	4 977 419	4 977 419
Общий совокупный доход за год				
Убыток за год	-	(92 099)	(92 099)	(92 099)
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	(10 678)	(10 678)	(10 678)
Общий совокупный расход за год	-	(102 777)	(102 777)	(102 777)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал				
Дивиденды по привилегированным акциям	-	(28 039)	(28 039)	(28 039)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 537 495	3 309 108	4 846 603	4 846 603

Консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-49.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

А) 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 некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная 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. Представленная 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 их оценок руководством.

Б) ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Консолидированная финансовая отчетность ОАО ТКЗ «Красный Котельщик» включает в себя отчетность ОАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный Котельщик» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»).

Компания представляет собой открытое акционерное общество в соответствии с определением Гражданского кодекса Российской Федерации. Компания зарегистрирована в Российской Федерации по адресу: г. Таганрог, ул. Ленина, д. 220.

ОАО ТКЗ «Красный Котельщик» - одно из крупнейших предприятий энергомашиностроительной отрасли страны. Уникальный опыт позволяет предприятию успешно решать задачи по реконструкции и модернизации, шеф-монтажу и шеф-наладке, диагностированию и сервисному обслуживанию энергетического оборудования любой технической сложности. Основными видами деятельности Компании являются производство и реализация продукции энергетического машиностроения: паровых котлов большой, средней и малой мощности; подогревателей высокого давления; оборудования химводоочистки; энергоарматуры; энергозапчастей и другого энергетического оборудования.

Производственные мощности завода расположены в г. Таганроге.

Промежуточной материнской компанией Группы с 2005 года является ОАО «ЭМАльянс». До 14 февраля 2012 года крупнейшим непосредственным акционером ОАО «ЭМАльянс» являлась компания Auburn Investments Ltd. (100%). Контрольный пакет акций компании Auburn Investments Ltd. принадлежал Евгению Туголукову.

14 февраля 2012 года была заключена сделка по приобретению 100-процентного пакета акций компании «ЭМАльянс» открытым акционерным обществом «Силловые Машины». Крупнейшим непосредственным акционером ОАО «Силловые Машины» является Highstat Ltd.

Конечным владельцем контрольного пакета акций компании Highstat Ltd. является Алексей Мордашов.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») согласно требованиям ФЗ 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

Основы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости. Оценка основных средств по справедливой стоимости была произведена в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

Капитал, существовавший до 31 декабря 2002 года, был скорректирован на гиперинфляцию, корректировка была рассчитана с использованием коэффициентов, полученных исходя из Индекса потребительских цен РФ, опубликованных Государственным комитетом по статистике Российской Федерации (Госкомстат) (см. примечание 25). С 01 января 2003 года Россия больше не является страной с гиперинфляционной экономикой для целей составления отчетности по МСФО.

Изменения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 01 января 2013 года.

- a. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;
- b. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011);
- c. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- d. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода».

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

a. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Группа увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. примечание 27).

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

в. Дочерние предприятия

В результате вступления в силу МСФО (IFRS) 10 (2011) Группа внесла изменения в свою учетную политику в части определения наличия контроля над объектами своих инвестиций и, следовательно, необходимости их консолидации. МСФО (IFRS) 10 (2011) вводит новую модель контроля, основными элементами которой являются наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение такого дохода, и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

В соответствии с требованиями к переходу, установленными МСФО (IFRS) 10 (2011), Группа провела новую оценку наличия контроля в отношении своих объектов инвестиций по состоянию на 01 января 2013 года. В результате переходные положения МСФО (IFRS) 10 (2011) не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную отчетность Группы.

с. Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7.

В связи с тем, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств является разумным приближением их справедливой стоимости, переходные положения МСФО (IFRS) 13 не оказали существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

д. Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), эта же валюта является функциональной валютой компаний Группы, и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Текущие активы и обязательства

Значительная доля операционного цикла Группы, а именно деятельность по договорам на строительство, происходит в течение периода, превышающего один год. Для классификации текущих активов и обязательств, связанных с такими строительными работами, Группа приняла решение использовать в качестве своего операционного цикла срок действия отдельных контрактов.

Соответственно, дебиторская задолженность, запасы, кредиторская задолженность и резервы, относящиеся к договорам на строительство, которые не предполагают завершения в течение одного года, были классифицированы как краткосрочные.

Использование оценок и допущений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководство Группы провело ряд оценок и приняло допущения, относящиеся к активам и обязательствам, а также раскрытию информации об условных активах и обязательствах. В связи с тем, что такие значения являются оценочными, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в основе допущения применяются на непрерывной основе. Исправление бухгалтерских оценок признается в периоде, в котором эти оценки были изменены и во всех будущих периодах, к которым они относятся.

Информация, касающаяся существенных оценок, неопределенностей, и суждений по применению учетной политики, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 14 – учет договоров на строительство;
- Примечание 3 – сроки полезного использования основных средств;
- Примечание 15 – резерв под снижение стоимости запасов;
- Примечание 13 – резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- Примечание 22 – резерв по условным обязательствам;
- Примечание 29 – условные обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости, в рамках которой функционирует специалист по оценке, отвечающий за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости и отчитывающийся непосредственно перед генеральным директором предприятия. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

Отчет о движении денежных средств

Консолидированный отчет о движении денежных средств был составлен косвенным способом, в соответствии с которым прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности была скорректирована на неденежные операции, отложенные выплаты и

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

начисления, а также суммы доходов и расходов, относящихся к инвестиционной и финансовой деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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, за определенными исключениями, указанными в примечании 2, касающимися изменений в учетной политике.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы в связи с изменением учетной политики в отношении представления статей консолидированного отчета о совокупном доходе (см. примечание 2d).

Принципы консолидации

Учет приобретения неконтролирующих долей

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. 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 неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Потеря контроля

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается 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 лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту 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, скорректированная на проценты,

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Основные средства

Собственные основные средства

Стоимость объектов основных средств по состоянию на дату первого применения Группой МСФО, т.е. на 01 января 2011 года, была определена на основании их справедливой стоимости на указанную дату («условно-первоначальная стоимость»). Таким образом, историческая стоимость собственных основных средств равняется сумме условно-первоначальной стоимости основных средств на 01 января 2011 года и исторической стоимости основных средств, принятых к учету после указанной даты.

Основные средства отражаются, как было указано выше, по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость объекта основных средств включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и соответствующую часть производственных накладных расходов, затраты на демонтаж и снос объектов и восстановление местности, на которой они располагаются, и капитализированные расходы по кредиту.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств определяется путем сопоставления выручки от выбытия с балансовой стоимостью основного средства. Чистый результат от выбытия признается в составе прочих доходов или расходов в отчете о прибыли или убытке.

Последующие затраты

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются с одновременным списанием балансовой стоимости заменяемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы, включая расходы на ремонт и техническое обслуживание, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Амортизация основных средств

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

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 отражается в отчете о прибыли или убытке на основе линейного метода в течение планируемого срока полезного использования конкретных активов, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Начисление амортизации начинается с даты готовности актива к планируемому использованию. На земельные участки амортизация не начисляется. Оценочные сроки полезного использования представлены следующим образом:

- Здания 3 - 20 лет;
- Машины и оборудование 3 - 20 лет;
- Транспортные средства 2 - 10 лет;
- Прочее 5 - 15 лет.

Амортизация арендованного имущества начисляется таким же образом, что и амортизация собственного имущества. В случае отсутствия уверенности в том, что к моменту окончания срока аренды арендатор получит право собственности на арендуемые основные средства, такие основные средства амортизируются исходя из наименьшего - срока аренды или срока полезного использования.

Метод амортизации, срок полезного использования и остаточная стоимость пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются, если это необходимо.

Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечные сроки полезного использования, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (см. учетную политику ниже).

Амортизация нематериальных активов

Амортизация начисляется линейным способом и учитывается в отчете о прибыли или убытке в течение сроков полезного использования нематериальных активов, начиная с даты их готовности к использованию, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Оценочные сроки полезного использования представлены следующим образом:

- Программное обеспечение 3 - 5 лет;
- Патенты и лицензии 1 - 5 лет;
- Прочее 3 - 9 лет.

Метод амортизации, срок полезного использования и остаточная стоимость пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются, если это необходимо.

Финансовые активы

Финансовые активы, включающие денежные средства и их эквиваленты, инвестиции, займы и дебиторскую задолженность, признаются в момент совершения сделки купли-продажи, в случае если покупка или продажа финансового актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки финансового актива в течение срока, установленного на соответствующем рынке. Займы и дебиторская задолженность признаются в момент их возникновения. Финансовые активы учитываются по справедливой стоимости плюс издержки, относящиеся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы относятся в следующую категорию: «выданные займы и дебиторская задолженность». Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования прогнозируемых будущих денежных поступлений (в том числе всех полученных или выплаченных сумм вознаграждений, являющихся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, операционных издержек и прочих премий или дисконтов) в течение ожидаемого срока действия финансового актива или, если применимо, в течение более короткого срока.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не котируется на активном рынке, классифицируется как дебиторская задолженность. Она учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход признается с применением эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является несущественной.

Отложенная дебиторская задолженность по долгосрочным контрактам отражается как внеоборотные активы в соответствующих случаях.

Суммы, подлежащие возмещению по договорам на строительство, отражаются в отчетности в размере суммы затрат, прибыли и за вычетом учтенного на соответствующий момент убытка и промежуточных выставленных счетов (см. учетную политику ниже). Себестоимость

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

включает все прямые расходы, связанные с выполнением конкретного проекта, и соответствующую часть постоянных и переменных косвенных расходов, понесенных Группой в процессе выполнения работ по договору с учетом нормальной загрузки производства.

Обесценение финансовых активов

Анализ финансовых активов на предмет наличия признаков обесценения производится на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения отражается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Для всех финансовых активов объективные признаки обесценения могут включать:

- значительные финансовые трудности у эмитента или контрагента; или
- невыплату или задержку выплаты процентов и основной суммы долга; или
- высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для отдельных групп финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы которые по отдельности не были признаны обесцененными, затем оцениваются на предмет обесценения на групповой основе. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности может служить имеющийся у Группы опыт по ее взысканию, а также наблюдаемые изменения в экономической ситуации, которые обычно сопровождаются отказом от исполнения обязательств по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении соответствующего финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, уменьшение стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет резерва. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется через счет резерва. Изменение балансовой стоимости резерва признается в составе прибыли или убытка.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и большей части рисков, и выгод, связанных с правом собственности на такой актив, другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет большей части рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

отражать свою долю в данном активе и связанное с ним обязательство в размере сумм, потенциально подлежащих уплате. Если Группа сохраняет большую часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на переданный финансовый актив, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный заем в размере полученных поступлений денежных средств.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух сумм: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом суммы предполагаемых затрат на доведение актива до состояния готовности и его продажу. Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости или по методу стоимости единицы запасов и включает расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, доставку к месту хранения и доведение до состояния пригодного к использованию. При оценке запасов собственного производства, а также незавершенного производства в себестоимость включается соответствующая доля накладных расходов, исходя из стандартной производственной мощности. В отношении неликвидных и устаревших запасов создаются резервы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой высоколиквидные денежные вложения, изначальный срок погашения которых не превышает трех месяцев.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа производит проверку стоимости своих нефинансовых активов, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, на предмет наличия признаков обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения, если таковой имеется. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. При наличии возможности определить обоснованный и последовательный метод распределения активов по генерирующим денежные потоки единицам, активы также распределяются по этим единицам; или если такой возможности нет, распределение производится по самым мелким группам генерирующих единиц, в отношении которых можно определить обоснованный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и не готовые к использованию нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также всякий раз, когда имеются признаки возможного обесценения.

В отношении прочих активов, убыток от обесценения признанный в предыдущих периодах подлежит оценке на каждую отчетную дату на предмет наличия факторов уменьшающих сумму обесценения или признаков отсутствия обесценения. Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления убытка от обесценения не может

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или полезная стоимость актива. При оценке полезной стоимости предполагаемые денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу, на которые оценка будущих денежных потоков не была скорректирована.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения относится на счета прибылей или убытков.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до полученной в результате новой оценки суммы его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения относится в соответствующем отчетном периоде на прибыль или убыток.

Восстановление убытка от обесценения

Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменений в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в момент, когда у Группы возникает обязательство согласно условиям договора.

Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, торговую и прочую кредиторскую задолженность, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов на совершение сделки. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Разница между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения отражается в отчете о прибыли или убытке в течение срока предоставления заемных средств с использованием эффективной процентной ставки. Затраты по займам и кредитам, полученным на приобретение или постройку основных средств, включаются в стоимость соответствующих активов.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение периода его действия. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования прогнозируемых будущих денежных выплат в течение ожидаемого срока действия финансового обязательства или, если применимо, в течение более короткого срока.

Группа прекращает отражение финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока их действия.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Аренда

Финансовая аренда

Договоры аренды, по условиям которых к Группе переходит большая часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, классифицируются как договоры финансовой аренды. Основные средства, приобретенные по договорам финансовой аренды, отражаются по наименьшей из двух величин: их справедливой стоимости или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, установленных на начало срока аренды, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. Сумма арендной платы частично относится на финансовые расходы, а частично на уменьшение обязательств по аренде таким образом, чтобы ставка процента на непогашенный остаток обязательства была постоянной. Финансовые расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке.

Операционная аренда

Договоры аренды, по условиям которых к Группе не переходит большая часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, классифицируются как договоры операционной аренды. Платежи по операционной аренде отражаются в отчете о прибыли или убытке линейным методом в течение всего периода аренды. Стимулирующие выплаты, направленные на заключение договоров аренды, отражаются в отчете о прибыли или убытке как неотъемлемая часть общей суммы осуществленных арендных платежей.

Вознаграждение работникам

Планы с установленными выплатами

Группа предоставляет работникам дополнительные вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Данные вознаграждения являются непрофинансированными. Стоимость предоставляемых вознаграждений определяется отдельно для каждого плана, используя метод прогнозируемой условной единицы. Все актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода или расхода за период.

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

Сумма резерва отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в том случае, когда у Группы имеется определяемое нормами права или предполагаемое обязательство, возникшее в результате прошлых событий и погашение которого, вероятнее всего, повлечет за собой отток экономических выгод. Если эффект существенен, сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, присущие данному обязательству риски.

Гарантии

При реализации товаров и услуг, в отношении которых Группа принимает на себя гарантийные обязательства, создается резерв по гарантийному обслуживанию. Размер резерва определяется на основании существующей статистики затрат по гарантийному обслуживанию как их средневзвешенная величина, рассчитанная с учетом вероятности их возникновения.

Обременительные договоры

Резерв по обременительным договорам отражается в том случае, когда размер предполагаемой выгоды, которую Группа может получить от исполнения договора, меньше неизбежных затрат, которые она должна понести для выполнения договорных обязательств. Резерв оценивается по наименьшей из двух величин – ожидаемых затрат на прекращение договора или суммы ожидаемых затрат на исполнение договора.

Выручка

Реализация товаров и оказание услуг

Выручка от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости и отражается в отчете о прибыли или убытке на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности. Выручка от оказания услуг признается в отчете о прибыли или убытке пропорционально степени завершения работ по договору на отчетную дату. Выручка от реализации не признается, если существует значительная неопределенность в отношении получения вознаграждения, возможного возврата товара, в случае невозможности обоснованной оценки затрат по договору, а также когда к покупателю не переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности.

Договоры на строительство

В тех случаях, когда финансовый результат по договору на строительство может быть рассчитан с достаточной степенью достоверности, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершения работ по договору на отчетную дату. Степень

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

завершения определяется как доля расходов по договору, понесенных в связи с выполнением завершённых на отчетную дату работ, в общей плановой сумме расходов по договору, за исключением случаев, когда она не отражает степень завершения работ. Изменение в работах по договору, претензии и увеличение стоимости учитываются в тех пределах, в которых они были согласованы с заказчиком.

В тех случаях, когда финансовый результат по договору на строительство не может быть определен с достаточной степенью достоверности, доходы по договору отражаются только в той сумме, в которой произведенные расходы по договору ожидаются к возмещению. Затраты по договору признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены.

Если существует вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, ожидаемый убыток сразу же признается в составе расходов.

Все виды выручки отражаются в отчетности за вычетом налогов и скидок.

Расходы

Агентское вознаграждение

Для обеспечения заключения и исполнения контрактов в Российской Федерации и за ее пределами Группа уплачивает вознаграждение агентам. Такие платежи представляют собой расходы будущих периодов, которые относятся на финансовый результат в составе коммерческих расходов по мере исполнения соответствующих контрактов.

Расходы социального характера

При осуществлении Группой расходов на социальные программы, приносящих пользу обществу в целом и не имеющих ограничения на использование только сотрудниками Группы, они признаются в отчете о прибыли или убытке по мере понесения этих расходов.

Финансовые доходы и расходы

В составе финансовых доходов и расходов отражаются процентные расходы по займам и кредитам, процентные доходы по инвестированным средствам, курсовые разницы.

Все проценты и затраты по заемным средствам, которые не могут быть включены в стоимость инвестиционных активов, списываются в составе финансовых расходов в периоде возникновения.

Проценты отражаются по мере начисления с учетом фактической доходности актива или обязательства.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибыли или убытке, за вычетом сумм, относимых непосредственно на счет капитала; или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается каждой компанией исходя из ее налогооблагаемой прибыли, с использованием налоговых ставок, действующих или применимых на отчетную дату, а также включает корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их оценкой для целей налогообложения. Размер отложенного налога определяется в зависимости от ожидаемого способа реализации или погашения балансовой стоимости активов, или обязательств, исходя из налоговых ставок, действующих или применимых на отчетную дату. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия таких активов. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той мере, в которой не существует более вероятности получения соответствующей выгоды от реализации отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым 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 налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налог на прибыль не отражается в следующих случаях:

- в отношении инвестиций в дочерние компании в случае, если Компания имеет возможность контролировать сроки изменения временной разницы и существует вероятность того, что данная разница не будет реализована в обозримом будущем;
- если он возникает вследствие принятия к учету актива или обязательства, которые не влияют на размер налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли; и
- при принятии к учету гудвилла.

Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли/(убытка), приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Прибыль или убыток, приходящиеся на долю акционеров Компании, представляют собой прибыль или убыток за период за вычетом дивидендов после налогообложения по привилегированным акциям.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам

Группа осуществляет разработку, производство, приобретение и продажу оборудования по производству электроэнергии конечным покупателям или посредникам, главным образом, в рамках проектов «под ключ». Вся производственная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Реализация товаров производится Группой как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами. Группа определила сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО 8 «Операционные сегменты», и на основании регулярной оценки деятельности Группы с целью ее анализа и распределения ресурсов между бизнес-единицами.

Лицом, ответственным за принятие решений, является Генеральный директор. Для того чтобы оценить результаты деятельности и распределить ресурсы, Генеральный директор проводит анализ бюджетов доходов и расходов Группы, а также внутренней отчетности о результатах хозяйственной деятельности в рамках конкретных договоров на строительство. Генеральный директор не проводит регулярной оценки результатов хозяйственной деятельности по типам продуктов или географическому расположению покупателей. В связи с этим у Группы, по ее мнению, есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО 8.

Генеральный директор оценивает деятельность операционного сегмента, используя показатели, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО для управленческих целей: выручку, прибыль до налогообложения, активы сегмента и обязательства сегмента и прочую информацию. В отношении деятельности сегмента и консолидированной финансовой отчетности применяется единая учетная политика. Управление деятельностью сегмента осуществляется по всему миру, однако производственные мощности действуют в Российской Федерации.

Информация по сегменту на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлена ниже:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Выручка	6 466 313	6 618 651
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	<u>(146 799)</u>	<u>142 326</u>
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Активы сегмента	13 423 023	13 936 250
Капитальные расходы сегмента	230 488	131 980
Обязательства сегмента	<u>8 576 420</u>	<u>8 958 831</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Новые стандарты и разъяснения

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым периодам, начинающимся с
МСФО (IAS) 16 (с изменениями) «Основные средства»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 19 (с изменениями) «Вознаграждения работникам»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 24 (с изменениями) «Раскрытие информации о связанных сторонах»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 37 (с изменениями) «Резервы, условные обязательства и условные активы»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 38 (с изменениями) «Нематериальные активы»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 40 (с изменениями) «Инвестиционная недвижимость»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 27 (с изменениями) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2014
МСФО (IAS) 32 (с изменениями) «Финансовые инструменты: представление информации»	1 января 2014
МСФО (IAS) 36 (с изменениями) «Обесценение активов»	1 января 2014
МСФО (IAS) 39 (с изменениями) «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014, 1 июля 2014
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 2 (с изменениями) «Выплаты, основанные на акциях»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 3 (с изменениями) «Объединение бизнеса»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 января 2015
МСФО (IFRS) 8 (с изменениями) «Операционные сегменты»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	Предварительно 1 января 2018
МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2014
МСФО (IFRS) 12 (с изменениями) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2014
МСФО (IFRS) 14 «Деятельность с регулируруемыми тарифами»	1 января 2016
КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»	1 января 2014

Влияние применения выше указанных стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы.

4. ВЫРУЧКА

	2013	2012
Выручка от:		
Договоров на строительство	6 233 545	6 509 428
Оказания услуг по сервису и монтажу	27 975	51 184
Оказания прочих услуг	204 793	58 039
	6 466 313	6 618 651

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Российская Федерация	5 078 415	6 144 610
Украина	701 661	-
Индия	643 822	474 041
Прочие	42 415	-
	<u>6 466 313</u>	<u>6 618 651</u>

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость реализованной продукции представлена следующими статьями:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	2 948 857	3 458 753
Расходы на оплату труда	1 334 577	894 186
Амортизация основных средств и нематериальных активов	560 798	516 208
Топливо и энергия	405 006	302 751
Субподрядные работы по изготовлению продукции	226 878	285 069
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	56 259	45 472
Услуги по ремонту	47 052	25 593
Командировочные расходы	18 091	7 553
Изменение резервов по гарантийным ремонтам	(11 151)	52 023
Изменение резерва по неликвидным запасам	(32 993)	(16 613)
Изменение резервов по обременительным контрактам	(97 193)	(61 370)
Капитализированные затраты	(12 911)	(22 064)
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства	(44 701)	(1 259)
Прочие расходы	25 918	21 860
	<u>5 424 487</u>	<u>5 508 162</u>

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Транспортировка готовой продукции	125 860	92 943
Расходы на оплату труда	97 442	31 421
Расходы на участие в тендерах	48 110	-
Командировочные расходы	3 440	600
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 185	1 165
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	413	8 141
Прочие коммерческие расходы	23 057	6 539
	<u>301 507</u>	<u>140 809</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующими статьями:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Расходы на оплату труда	182 925	362 373
Амортизация основных средств и нематериальных активов	60 594	89 785
Услуги пожарной и сторожевой охраны	33 050	1 234
Топливо и энергия	15 904	25 655
Аудиторские, консалтинговые, юридические и информационные услуги	12 945	7 570
Командировочные расходы	10 438	13 636
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	7 324	2 726
Страхование	4 899	17 074
Прочие административные расходы	28 877	21 034
	<u>356 956</u>	<u>541 087</u>

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Прочие операционные доходы		
Прибыль от продажи ТМЦ	49 669	-
Излишки, обнаруженные в ходе инвентаризации	5 886	985
Восстановление резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным	-	93 890
Прочие операционные доходы	13 571	68 792
	<u>69 126</u>	<u>163 667</u>
Прочие операционные расходы		
Убыток от выбытия объектов основных средств	(65 756)	(42 236)
Начисление резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным	(29 802)	-
Услуги банков	(2 472)	(22 602)
Убыток от продажи ТМЦ	-	(3 024)
Прочие операционные расходы	(38 456)	(1 413)
	<u>(136 486)</u>	<u>(69 275)</u>

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Финансовые доходы		
Процентные доходы по дисконтированию	25 320	203 554
Процентные доходы по текущим счетам	6 944	2 233
Прочие финансовые доходы	-	4 464
	<u>32 264</u>	<u>210 251</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(510 531)	(494 216)
Расходы по банковским гарантиям	(419)	(606)
Прочие финансовые расходы	-	(1 331)
	<u>(510 950)</u>	<u>(496 153)</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

10. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ расхода по налогу на прибыль:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	37 521	112 907
Корректировки в отношении предшествующих лет	(39 753)	14 544
Отложенный налоговый доход	(52 468)	(71 735)
	<u>(54 700)</u>	<u>55 716</u>

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении действующей в отношении Компании ставки по налогу на прибыль (20%) к сумме прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанной с применением установленной законодательством ставки, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль, отраженной в отчете о прибыли или убытке Группы:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(146 799)	142 326
Налоговый (доход)/расход по российской ставке 20%	(29 360)	28 465
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	(39 753)	14 544
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	14 413	12 707
(Доход)/Расход по налогу на прибыль	<u>(54 700)</u>	<u>55 716</u>

Ниже представлен эффект от временных разниц, приведших к возникновению отложенного налога:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Отложенные налоговые активы		
Запасы	325 915	331 120
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 521	49 392
Резервы	16 863	38 532
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 156	8 800
Долгосрочные финансовые вложения	610	-
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	203	848
	<u>364 268</u>	<u>428 692</u>
Минус: зачет отложенных налоговых обязательств	(364 268)	(428 692)
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(692 111)	(798 076)
Задолженность покупателей по договорам на строительство	(419 471)	(423 281)
Нематериальные активы	-	(7 117)
	<u>(1 111 582)</u>	<u>(1 228 474)</u>
Минус: зачет отложенных налоговых активов	364 268	428 692
	<u>(747 314)</u>	<u>(799 782)</u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(747 314)</u>	<u>(799 782)</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Остаток отложенных налоговых обязательств на начало года	(799 782)	(871 517)
Изменение отложенных налоговых обязательств/активов, отраженное в течение года в составе о прибыли или убытка	52 468	71 735
Остаток отложенных налоговых обязательств на конец года	<u>(747 314)</u>	<u>(799 782)</u>

11. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на выплату заработной платы и соответствующие налоги были включены в:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Себестоимость	1 334 577	894 186
Административные расходы	182 925	362 373
Коммерческие расходы	97 442	31 421
	<u>1 614 944</u>	<u>1 287 980</u>

В составе вышеуказанных расходов на персонал отражены суммы, уплаченные ключевому управленческому персоналу в течение 2013 года, в размере 4 925 тыс. руб. (2012 год: 6 958 тыс. руб.). Ключевой управленческий персонал не получает никаких дополнительных выплат и льгот, которые не доступны для прочих сотрудников Группы.

Среднесписочная численность сотрудников за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 3 943 человек (за 2012 год - 4 091 человек).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Срочные депозиты в банках	74 350	75 400
Остатки на текущих счетах в банках	4 797	58 535
	<u>79 147</u>	<u>133 935</u>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
В рублях	79 145	130 288
В долларах США	2	15
В евро	-	3 632
	<u>79 147</u>	<u>133 935</u>

Группа размещает депозиты и поддерживает остаток денежных средств в банке в соответствии с оценкой кредитоспособности последнего. Группа не ожидает, что какой-либо из банков не выполнит свои обязательства.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости.

Подверженность Группы риску изменения процентной ставки и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 27.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	2 776 121	3 959 542
Торговая дебиторская задолженность от прочих организаций	377 170	364 031
Прочая дебиторская задолженность от прочих организаций	15 625	10 333
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(35 386)	(3 491)
	<u>3 133 530</u>	<u>4 330 415</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	86 482	90 756
Торговая дебиторская задолженность от прочих организаций	446 423	429 294
Прочая дебиторская задолженность от прочих организаций	16 450	17 289
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(45 994)	(45 994)
	<u>503 361</u>	<u>491 345</u>

Для учета расчетной величины убытков, относящихся к заказчикам, испытывающим трудности с погашением задолженности, Группа создает в отношении сомнительной задолженности резервы под обесценение. При определении размера резерва руководство принимает в учет следующие факторы: экономическую ситуацию, сроки возникновения дебиторской задолженности, имеющийся опыт возврата просроченной задолженности и кредитоспособность заказчиков.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Основным критерием данного оценочного резерва является индивидуальный анализ каждого контрагента. Оценочный резерв используется для отражения убытков от обесценения в периоде, пока Группа не обладает уверенностью в том, что восстановление причитающейся суммы возможно. В момент, когда сумма признается невозмещаемой, она списывается напрямую за счет финансовых активов.

Как указано в примечании 29, в результате экономической нестабильности на мировых рынках капитала и кредита и вследствие экономической неопределенности по состоянию на 31 декабря 2013 года, существует вероятность того, что в ходе обычной деятельности активы могут не быть реализованы в размере их балансовой стоимости. Возможность взыскания дебиторской задолженности в большой степени зависит от эффективности налоговых и прочих мер, а также других, не зависящих от Группы действий, предпринимаемых в разных странах для достижения стабильности и выхода из экономического кризиса. Оценка возможности взыскания дебиторской задолженности Группы была произведена исходя из ситуации по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности принимается равной ее справедливой стоимости. Для долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности амортизированная стоимость основной суммы долга и процентов была определена путем дисконтирования по ставкам от 8,67% до 10,11%.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Ниже представлено движение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Остаток на начало года	(49 485)	(150 442)
Начисление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(33 093)	-
Восстановление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	1 198	93 890
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	-	7 067
Остаток на конец года	<u><u>(81 380)</u></u>	<u><u>(49 485)</u></u>

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
В рублях	2 916 317	4 126 935
В долларах США	720 574	694 825
	<u><u>3 636 891</u></u>	<u><u>4 821 760</u></u>

Ниже приведен анализ чистой торговой и прочей дебиторской задолженности:

Задолженность отдельного покупателя	<u>Количество покупателей</u>		<u>Торговая дебиторская задолженность</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
0-10 000	51	55	53 596	35 270
10 000-20 000	2	-	26 320	-
20 000 и более	5	6	3 556 975	4 786 490
			<u><u>3 636 891</u></u>	<u><u>4 821 760</u></u>

	<u>Количество покупателей</u>		<u>Торговая дебиторская задолженность</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Россия	56	58	2 835 593	4 066 560
Индия	1	1	684 393	729 921
Украина	1	-	116 905	
Вьетнам	-	1	-	6 355
Прочие	-	1	-	18 924
			<u><u>3 636 891</u></u>	<u><u>4 821 760</u></u>

В составе торговой дебиторской задолженности Группы на отчетную дату отражена задолженность, просроченная на отчетную дату, по которой не был начислен резерв ввиду того, что значительных изменений в кредитоспособности контрагента не происходило и задолженность по-прежнему считается реальной к взысканию. Основываясь на мониторинге кредитного риска, Группа считает, что за исключением указанного ранее, нет необходимости в создании резерва в отношении торговой дебиторской задолженности.

Данная задолженность не обеспечена залогом. Резервы создаются в том случае, когда руководству становится известно о наличии конкретных обстоятельств, препятствующих взысканию задолженности.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения на отчетную дату:

	2013		2012	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Не просрочена	3 580 341	-	4 718 015	-
Просрочена от 0 до 30 дней	12 017	-	26 250	-
Просрочена от 31 до 90 дней	17 038	-	6 798	-
Просрочена от 91 до 180 дней	4 985	-	168	(84)
Просрочена от 181 до 365 дней	44 787	(37 420)	28 281	(760)
Просрочена свыше 365 дней	59 103	(43 960)	91 733	(48 641)
	3 718 271	(81 380)	4 871 245	(49 485)

Подверженность Группы кредитному и валютному рискам, относящимся к торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 27.

14. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

Договоры, работы по которым на отчетную дату не были завершены:

	2013	2012
Понесенные затраты на строительство с учетом признанной прибыли за вычетом признанных убытков	13 490 547	10 358 088
Промежуточные счета, выставленные заказчикам	(9 978 205)	(8 245 924)
	3 512 342	2 112 164

Признано и отражено в финансовой отчетности в составе задолженности:

	2013	2012
Задолженность покупателей по договорам на строительство	3 513 355	2 116 406
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	(1 013)	(4 242)
	3 512 342	2 112 164

Учет долгосрочных договоров на строительство предполагает оценку объема выполненных работ, предстоящих работ, будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств, и вероятности получения возмещения в отношении незапланированных затрат. В связи с тем, что таким оценкам присущи погрешности, они могут оказать существенное влияние на текущие и будущие результаты деятельности Группы.

15. ЗАПАСЫ

	2013	2012
Сырье и материалы	1 107 681	1 379 139
Готовая продукция и товары для перепродажи	50 973	59 549
Незавершенное производство	53 258	23 070
	1 211 912	1 461 758
Резерв под снижение текущей стоимости до чистой реализационной стоимости	(113 067)	(146 060)
	1 098 845	1 315 698

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Группа создает резервы по устаревшим и неликвидным запасам. Кроме того, некоторые виды готовой продукции отражаются по чистой возможной цене реализации. Оценка чистой возможной цены реализации запасов основана на максимально надежных данных о стоимости запасов существующих на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товаров, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают условия, существующие на конец отчетного периода.

Ниже представлено движение резерва под снижение текущей стоимости до чистой реализационной стоимости:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Остаток на начало года	(146 060)	(162 673)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	32 993	16 613
Остаток на конец года	<u>(113 067)</u>	<u>(146 060)</u>

Стоимость запасов, отраженная в составе себестоимости в течение 2013 года, составила 2 948,9 млн. руб. (за 2012 год - 3 458,8 млн. руб.).

16. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Расходы будущих периодов	3 035	960
Прочие налоги к возмещению	-	382
	<u>3 035</u>	<u>1 342</u>

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств:

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная/ Условная стоимость</i>						
На 01 января 2012 года	2 299 597	3 514 964	107 490	113 073	67 320	6 102 444
Поступление	6 798	60 051	-	31 081	180	98 110
Ввод в эксплуатацию	2 274	38 379	-	313	(40 966)	-
Выбытие	(890)	(52 926)	(291)	(12 336)	(19)	(66 462)
На 31 декабря 2012 года	<u>2 307 779</u>	<u>3 560 468</u>	<u>107 199</u>	<u>132 131</u>	<u>26 515</u>	<u>6 134 092</u>
Поступление	-	45 924	3 200	31 037	65 219	145 380
Ввод в эксплуатацию	-	8 736	-	2 132	(10 868)	-
Выбытие	(2 560)	(83 860)	(3 865)	(941)	(1 766)	(92 992)
На 31 декабря 2013 года	<u>2 305 219</u>	<u>3 531 268</u>	<u>106 534</u>	<u>164 359</u>	<u>79 100</u>	<u>6 186 480</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Амортизация и обесценение</i>						
На 01 января 2012 года	(212 838)	(330 838)	(23 497)	(13 077)	-	(580 250)
Начислено за год	(215 550)	(346 603)	(25 316)	(16 788)	-	(604 257)
Выбытие	114	10 709	175	405	-	11 403
На 31 декабря 2012 года	(428 274)	(666 732)	(48 638)	(29 460)	-	(1 173 104)
Начислено за год	(215 485)	(348 462)	(25 358)	(19 052)	-	(608 357)
Выбытие	934	23 037	2 677	464	-	27 112
На 31 декабря 2013 года	(642 825)	(992 157)	(71 319)	(48 048)	-	(1 754 349)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 01 января 2012 года	2 086 759	3 184 126	83 993	99 996	67 320	5 522 194
На 31 декабря 2012 года	1 879 505	2 893 736	58 561	102 671	26 515	4 960 988
На 31 декабря 2013 года	1 662 394	2 539 111	35 215	116 311	79 100	4 432 131

В составе категории «Земельные участки и здания» отражены земельные участки с балансовой стоимостью 77,1 млн. руб. на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года - 77,1 млн. руб.).

По состоянию на отчетную дату отсутствуют объекты основных средств, переданные в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам (примечание 21). По состоянию на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость таких объектов основных средств составляла 1 323 млн. руб.

Машины и оборудование в лизинге

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на условиях финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2013 года остаточная стоимость машин и оборудования, используемых на условиях финансовой аренды, составила 231,19 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 262,96 млн. руб.).

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлено движение нематериальных активов:

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	Прочие НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 01 января 2012 года	38 451	14 441	868	53 760
Поступление	32 686	11 642	110	44 438
Выбытие	-	(30)	-	(30)
На 31 декабря 2012 года	71 137	26 053	978	98 168
Поступление	129 847	4 011	46	133 904
Выбытие	-	(7)	-	(7)
На 31 декабря 2013 года	200 984	30 057	1 024	232 065

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	Прочие НМА	Итого
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 01 января 2012 года	(35 224)	(9 974)	(572)	(45 770)
Начислено за год	(13 018)	(3 005)	(83)	(16 106)
Выбытие	-	15	-	15
На 31 декабря 2012 года	<u>(48 242)</u>	<u>(12 964)</u>	<u>(655)</u>	<u>(61 861)</u>
Начислено за год	(12 990)	(2 861)	(92)	(15 943)
Выбытие	-	7	-	7
На 31 декабря 2013 года	<u>(61 232)</u>	<u>(15 818)</u>	<u>(747)</u>	<u>(77 797)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 01 января 2012 года	<u>3 227</u>	<u>4 467</u>	<u>296</u>	<u>7 990</u>
На 31 декабря 2012 года	<u>22 895</u>	<u>13 089</u>	<u>323</u>	<u>36 307</u>
На 31 декабря 2013 года	<u>139 752</u>	<u>14 239</u>	<u>277</u>	<u>154 268</u>

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Сумма долгосрочных финансовых вложений включает в себя инвестиции в третьи стороны:

	2013	2012
Инвестиции в акции сторонних организаций	3 702	3 705
Оценочный резерв под обесценение инвестиций	(3 050)	-
	<u>652</u>	<u>3 705</u>

В отчетном году в отчете о прибыли или убытке был признан убыток от обесценения долгосрочных финансовых вложений в третьи стороны, составляющий 3 050 тыс. руб., в связи с тем, что один из эмитентов испытывает значительные финансовые затруднения. В 2012 году такие убытки не признавались.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности принимается равной ее справедливой стоимости.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2013	2012
В рублях	1 278 612	785 317
В долларах США	92 355	107 593
В евро	1 524	40 357
	<u>1 372 491</u>	<u>933 267</u>

По состоянию на отчетные даты торговая кредиторская задолженность не просрочена.

Подверженность Группы риску ликвидности и валютному риску, относящаяся к торговой кредиторской задолженности, раскрыта в примечании 27.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

21. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Краткосрочные обязательства		
Лизинговые обязательства	31 924	86 006
Проценты по кредитам	757	757
Кредиты банков	-	1 100 000
	<u>32 681</u>	<u>1 186 763</u>
Долгосрочные обязательства		
Кредиты банков	4 950 500	3 950 500
Лизинговые обязательства	-	16 594
	<u>4 950 500</u>	<u>3 967 094</u>

Балансовая стоимость кредитов банков и лизинговых обязательств, полученных Группой под проценты, составила:

	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	2013		2012	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы				4 951 257	4 951 257	5 051 257	5 051 257
	Рубли	8,40%	2013	757	757	1 100 757	1 100 757
	Рубли	9,15%	2016	1 000 000	1 000 000	-	-
	Рубли	10,35%	2015	3 950 500	3 950 500	3 950 500	3 950 500
Лизинг							
	Рубли	12,46 % - 37,04 %	2013-2014	34 094	31 924	110 665	102 600
Итого, долговые обязательства				<u>4 985 351</u>	<u>4 983 181</u>	<u>5 161 922</u>	<u>5 153 857</u>

Сроки погашения лизинговых платежей указаны ниже:

	2013		
	Будущие минимальные лизинговые платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
Менее года	34 094	2 170	31 924
	<u>34 094</u>	<u>2 170</u>	<u>31 924</u>
	2012		
	Будущие минимальные лизинговые платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
Менее года	92 943	6 937	86 006
От 1 до 5 лет	17 722	1 128	16 594
	<u>110 665</u>	<u>8 065</u>	<u>102 600</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость полученных кредитов принимается равной их справедливой стоимости. В качестве обеспечения полученных кредитов Группой были переданы в залог следующие активы:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Основные средства	-	1 323 047
Запасы по договорам на строительство	-	100 000
	<u>-</u>	<u>1 423 047</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы отсутствует имущество, заложенное по кредитам. Обеспечением полученных Группой кредитов по состоянию на 31 декабря 2013 года служат поручительства, выданные ОАО «Силовые Машины».

22. РЕЗЕРВЫ ПО УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

	<u>Резервы по гарантиям</u>	<u>Резервы по обременительным договорам</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 01 января 2012 года	-	(202 005)	(202 005)
Резервы, образованные в течение периода	(52 023)	-	(52 023)
Резервы, использованные в течение периода	-	61 370	61 370
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>(52 023)</u>	<u>(140 635)</u>	<u>(192 658)</u>
Резервы, использованные в течение периода	-	74 186	74 186
Резервы, восстановленные в течение периода	11 151	23 007	34 158
Остаток на 31 декабря 2013 года	<u>(40 872)</u>	<u>(43 442)</u>	<u>(84 314)</u>

Восстановление резерва по обременительным договорам в течение 2013 года было обусловлено пересмотром объема работ, оставшихся для выполнения в рамках долгосрочного проекта «Бар», находящегося на завершающей стадии. Указанный пересмотр привел к соответствующему изменению в бюджетных показателях, а именно себестоимости. В свою очередь использование резерва в 2013 году обусловлено признанием фактического убытка по данному договору.

Группой применяются субъективные суждения при оценке сумм резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или иными выдвинутыми претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, с использованием посредника, в арбитражном суде или с использованием мер государственного регулирования, а также иных условных обязательств.

Субъективные суждения необходимы как для оценки вероятности того, будут ли претензии успешно урегулированы или же приведут к возникновению обязательств, так и для количественной оценки потенциального размера суммы, необходимой для окончательного погашения таких обязательств. В связи с тем, что такие оценки осуществляются на основании ряда допущений, в отношении которых имеется неопределенность, фактическая сумма убытков может отличаться от первоначальной расчетной величины резерва.

Указанные оценки могут меняться по мере появления новой информации, как правило в результате привлечения независимых экспертов в юридических и технических вопросах. Пересмотр оценок может в значительной степени повлиять на будущие результаты деятельности.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Резерв по гарантийному обслуживанию

Группа осуществляет гарантийное обслуживание по некоторым видам продукции и обязуется осуществить ремонт или замену изделий, качество которых является неудовлетворительным.

Резерв по обременительным договорам

Резерв по обременительным договорам признается в том случае, когда ожидаемая выручка по договору оказывается ниже, чем ожидаемые расходы на завершение работ.

23. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Задолженность перед персоналом	138 051	101 627
Прочая задолженность перед связанными сторонами	56 003	83 161
Задолженность по прочим налогам к уплате	47 895	43 785
Дивиденды к уплате	4 764	7 139
Задолженность по НДС к уплате	-	61 154
Прочая задолженность	4 354	4 231
	<u>251 067</u>	<u>301 097</u>

Балансовая стоимость прочих обязательств принимается равной их справедливой стоимости.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Группа согласилась предоставить сотрудникам дополнительные пособия по окончании трудовой деятельности. Данные пенсионные пособия не обеспечены. Расходы, связанные с обеспечением пособий, предусмотренных пенсионными планами с установленными выплатами, определяются в индивидуальном порядке по каждому плану с использованием актуарного метода прогнозируемой условной единицы.

Расходы, признанные в отчете о прибыли или убытке, а также актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, представлены ниже:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Стоимость услуг текущего периода	2 406	2 386
Затраты на проценты по обязательству	6 588	10 326
Стоимость услуг предыдущего периода	(6 754)	(2 495)
Чистые актуарные убытки/(прибыли), признанные в текущем периоде	10 678	(24 777)
	<u>12 918</u>	<u>(14 560)</u>
Величина обязательства	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Величина обязательства (текущей стоимости по актуарной оценке)	114 167	104 489
Стоимость услуг предыдущего периода, признанная в текущем периоде	1 730	8 484
Величина обязательства - долгосрочная	<u>115 897</u>	<u>112 973</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Изменение в величине обязательства	2013	2012
Остаток на начало	104 489	124 028
Затраты на проценты по обязательству	6 588	10 326
Стоимость услуг текущего периода	2 406	2 386
Вознаграждения выплаченные	(9 994)	(7 474)
Актuarные убытки/(прибыли) по обязательству	10 678	(24 777)
Величина обязательства - долгосрочная	114 167	104 489
Основные допущения	2013	2012
Ставка дисконтирования	7,70%	7,00%
Рост заработной платы	7,50%	7,50%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%

25. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Количество акций в обращении (в тысячах штук)	2013	2012
Привилегированные акции	71 086	71 086
Обыкновенные акции	213 258	213 258
	284 344	284 344

Номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 руб. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Привилегированные акции не дают держателю права требовать выкуп акций или их конвертацию, но дают право на получение некумулятивных дивидендов. Привилегированные акции также дают держателю право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Группы, а также вопросов, затрагивающих интересы владельцев привилегированных акций. В случае если Группа не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров.

	2013	2012
Акционерный капитал	284 344	284 344
Корректировка на гиперинфляцию в соответствии с МСФО (IAS) 29	1 253 151	1 253 151
	1 537 495	1 537 495

Дивиденды

На годовом собрании акционеров от 22 мая 2013 года было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2012 года в размере 28 039 тыс. руб.

Решение о выплате и размере дивидендов за 2013 год будет принято во 2 квартале 2014 года, сумма дивидендов будет отражена на счетах учета нераспределенной прибыли в 2014 году.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Нераспределенная прибыль

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 1 620 182 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года - 1 605 739 тыс. руб.).

Прибыль/(убыток) на акцию

Расчет показателя базовой и разводненной прибыли/(убытка) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлен ниже:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
(Убыток)/Прибыль, приходящийся на долю акционеров Компании, тыс. руб.	(92 099)	86 610
За вычетом: дивидендов после налогообложения по привилегированным акциям, тыс. руб.	(28 039)	(31 000)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. шт.	<u>213 258</u>	<u>213 258</u>
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на одну акцию, руб. на акцию	<u>(0,56)</u>	<u>0,26</u>

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве

Помимо расчетов по оплате труда в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве Группы, не совершалось.

Прочие операции со связанными сторонами

Ниже представлены операции со связанными сторонами, находящимися под общим контролем с Группой в течение отчетных периодов:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Кредиторская задолженность		
Авансы, полученные от покупателей	723 035	1 258 736
Торговая кредиторская задолженность	168 939	52 245
Прочие обязательства	56 003	83 161
	<u>947 977</u>	<u>1 394 142</u>
Дебиторская задолженность	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 862 603	4 050 298
Задолженность покупателей по договорам на строительство	2 206 263	1 757 122
Авансы, выданные поставщикам	44 592	9 728
	<u>5 113 458</u>	<u>5 817 148</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Выручка	2013	2012
Выручка от договоров на строительство	4 993 948	5 963 350
Выручка от оказания услуг по сервису и монтажу	4 472	3 407
	4 998 420	5 966 757
Прочие доходы	2013	2012
Процентные доходы по дисконтированию	60 213	168 204
	60 213	168 204
Закупки	2013	2012
Закупка товаров	144 085	91 888
Закупка программного обеспечения	55 713	-
Приобретение услуг	23 587	6 755
	223 385	98 643

Все операции со связанными сторонами совершались на основании принципа независимости сторон. Задолженность по основной деятельности погашалась на обычных коммерческих условиях. У Группы нет просроченной дебиторской задолженности от связанных сторон. Балансовая стоимость дебиторской задолженности от связанных сторон приблизительно равна ее справедливой стоимости.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риск-менеджмент

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет полную ответственность за разработку системы управления рисками и ее мониторинг. Политика Группы по управлению рисками разрабатывается с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления соответствующих лимитов риска и процедур контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения лимитов.

Политика и система управления рисками проходят регулярный пересмотр с целью учета изменений рыночной ситуации и изменений в деятельности Группы. Путем использования стандартов и процедур в области обучения и управления Группа стремится создать систему внутреннего контроля, характеризующуюся дисциплинированностью и использованием конструктивного подхода, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязательства.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

В процессе своей обычной хозяйственной деятельности Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности, валютному риску и риску изменения процентной ставки. Группа не использует производных финансовых инструментов.

Концентрация рисков

Группа не подвергается значительной концентрации рисков. Существенная доля выручки Группы от реализации товаров приходится на промежуточную материнскую компанию, ОАО «ЭМАльянс», главным образом, несущую административную функцию и нерасполагающую существенными производственными активами. Большая часть контрактов непосредственно с конечными покупателями была заключена через ОАО «ЭМАльянс». Для того чтобы избежать большой концентрации операций и задолженности по одному контрагенту, руководство Группы регулярно проводит оценку рисков по отдельным контрагентам.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в валюте, отличной от функциональной валюты. Часть активов и обязательств Группы выражены в иностранной валюте. Валютный риск возникает в тех случаях, когда стоимость фактически имеющихся или планируемых к получению активов, выраженных в иностранной валюте выше либо ниже размера обязательств в такой валюте. Валютами, в которых преимущественно выражены такие операции, являются евро и доллар США.

Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Группа применяет на конец отчетного периода. Для этого были проанализированы имеющиеся на отчетную дату денежные статьи, выраженные в соответствующих валютах.

Активы	Доллар США		Евро	
	2013	2012	2013	2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	720 574	694 825	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	2	15	-	3 632
Итого активы	720 576	694 840	-	3 632

Обязательства	Доллар США		Евро	
	2013	2012	2013	2012
Торговая кредиторская задолженность	92 355	107 593	1 524	40 357
Итого обязательства	92 355	107 593	1 524	40 357

Итого чистая позиция	628 221	587 247	(1 524)	(36 725)
-----------------------------	----------------	----------------	----------------	-----------------

В приведенной ниже таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению доллара США и евро по отношению к российскому рублю на 10%. Для этого были проанализированы имеющиеся на отчетную дату денежные статьи, выраженные в соответствующих валютах.

	Доллар США – влияние		Евро - влияние	
	2013	2012	2013	2012
Увеличение/(уменьшение) прибыли (все суммы в тыс. руб.)	62 822	58 725	(152)	(3 673)

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Прямого эффекта на капитал не ожидается. Ослабление валют, рассмотренных выше, на 10% относительно функциональной валюты имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

Риск изменения процентной ставки

Ставка процента по кредитам, полученным Группой, является фиксированной. Влияние изменений процентной ставки на займы и кредиты, главным образом, выражается в изменении их справедливой стоимости (в случае кредитов с фиксированной процентной ставкой) или величины будущих потоков денежных средств (в случае кредитов с плавающей процентной ставкой). Руководство Группы не предусматривает какой-либо политики по определению соотношения между активами и обязательствами с фиксированной и плавающей ставкой. Тем не менее, при принятии решения о новых заимствованиях или инвестициях, руководство опирается на собственное суждение о том, какая из ставок будет более экономически целесообразна для Группы в течение ожидаемого периода до погашения.

По состоянию на отчетную дату проценты по активам и обязательствам Группы начислялись по следующим ставкам:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	74 350	75 400
Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	<u>4 983 181</u>	<u>5 153 857</u>

Процентная ставка по активам, проценты по которым начисляются по фиксированной ставке, за 2013 год находилась в диапазоне от 4,5% до 6,1% (за 2012 год – 5,8%).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Максимальный размер кредитного риска представляет собой балансовую стоимость каждого финансового актива, отраженную в отчете о финансовом положении и в целом составляет 3 716,7 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года - 4 959,4 млн. руб.).

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет географические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Группой разработаны политики и процедуры регулирования размера кредитного риска. В частности, предусмотрено создание кредитных комитетов, осуществляющих активный контроль за кредитным риском и страхованием кредитов. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Компания использует внутреннюю кредитную систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента и устанавливает отдельные условия

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

кредитования для каждого клиента. Кредитные лимиты, установленные для клиентов, в последующем не подлежат изменению.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, включая географическое расположение, кредитную историю, существование финансовых затруднений как на дату анализа, так и в предыдущих периодах. Группа контролирует подверженность кредитному риску посредством авансовых платежей от заказчиков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет погасить свои обязательства в момент наступления срока их погашения. С целью обеспечения наличия необходимого количества денежных средств для своевременного погашения обязательств Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования будущего движения денежных средств, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Далее приведены установленные договорами на отчетную дату сроки погашения финансовых обязательств с учетом предполагаемых к выплате процентов и без учета эффекта от соглашений о взаимозачете.

Не предполагается, что денежные потоки указанные ниже по срокам, возникнут существенно ранее или в суммах, значительно отличающихся от приведенных:

На 31 декабря 2013 года	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	1 372 491	1 372 491	1 372 491	-
Займы и кредиты	4 983 181	6 000 865	535 228	5 465 637
Прочие обязательства	203 172	203 172	203 172	-
	6 558 844	7 576 528	2 110 891	5 465 637

На 31 декабря 2012 года	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	933 267	933 267	933 267	-
Займы и кредиты	5 153 857	6 481 272	1 695 297	4 785 975
Прочие обязательства	196 158	196 158	196 158	-
	6 283 282	7 610 697	2 824 722	4 785 975

Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, контроля за выручкой и доходностью Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост доходности.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Соотношение скорректированного чистого долга к капиталу по состоянию на 31 декабря 2013 года было следующим:

	2013	2012
Общая величина долговых обязательств	4 983 181	5 153 857
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(79 147)	(133 935)
Нетто-величина долговых обязательств	4 904 034	5 019 922
Общая величина капитала	4 846 603	4 977 419
Отношение долговых обязательств к капиталу	1.01	1.01

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом. Ни Компания, ни какое-либо из её дочерних предприятий не являются объектами внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

Общая балансовая стоимость признанных финансовых инструментов частично или полностью не отвечает критериям для проведения зачета.

28. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Ниже в таблице представлена информация о дочерней компании Группы, а также о фактической доли участия в ее уставном капитале:

Название компании	Основной вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения	
			2013	2012
ООО ТКЗ "НТС"	Производство энергетического оборудования	Российская Федерация	100%	100%

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные договоры на закупку

В ходе обычной хозяйственной деятельности компаниями Группы заключаются долгосрочные договоры на закупку сырья и материалов, объем которых определяются производственной необходимостью. Данные договоры предусматривают периодические корректировки цен в зависимости от сложившейся рыночной ситуации.

Обязательства капитального характера

По состоянию на отчетную дату Группой были заключены договоры на капитальные вложения на сумму приблизительно 162.1 млн. руб. (2012 год: ноль).

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Обязательства социального характера

Группа осуществляет взносы на обязательные и добровольные социальные программы. Социальные активы Группы, а также ее социальные программы адресованы населению в целом и, как правило, круг бенефициаров не ограничивается сотрудниками Группы. Группа передала некоторые социальные активы и операции по их содержанию и эксплуатации местным органам власти. Вместе с тем, руководство Группы считает, что в обозримом будущем Группа продолжит финансировать эти социальные программы. Данные затраты отражаются в том периоде, в котором они возникают.

Операционная аренда

У Группы имеются следующие обязательства по договорам операционной аренды, исполнения которых Группа не может избежать:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Срок погашения менее одного года	8 357	946
Срок погашения от одного до пяти лет	4 031	3 782
Срок погашения свыше пяти лет	20 148	19 508
	<u><u>32 536</u></u>	<u><u>24 236</u></u>

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в Российской Федерации. Группа не осуществляет полного страхования производственных основных средств и ответственности перед третьими сторонами за нанесение ущерба имуществу или окружающей среде в результате повреждений имущества Группы или в результате деятельности Группы.

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

Правительство Российской Федерации продолжает реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. Это приводит к частым изменениям законодательства и нормативно-правовых актов, затрагивающих деятельность компаний. Такие изменения характеризуются недостаточной проработанностью, наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны органов власти. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами власти. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую и содержательную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. В результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно, могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет предшествующих году налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство считает, что оно корректно исполняет налоговые обязательства, основываясь на своем понимании действующего и предшествующего законодательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут иметь иную интерпретацию налогового

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и пени, которые могут быть существенными.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии становления, и Группа постоянно оценивает свои обязательства в соответствии с новыми положениями и изменениями в законодательстве. Принимая во внимание возможные изменения в законодательстве по охране окружающей среды, окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время, однако она может оказаться существенной.

По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности обязательств и условных обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

Нестабильность финансовых рынков

В последние годы в целом ряде наиболее экономически развитых стран мира наблюдается нестабильность на кредитных рынках и рынках капитала. Ряд крупных международных финансовых институтов находится в состоянии банкротства, поглощения другими финансовыми институтами и/или получают финансовую поддержку от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты правительством Российской Федерации для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых рынков капитала и кредитных рынков, включая Российскую Федерацию, существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования, как для Группы, так и для ее контрагентов. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В связи с этим существует риск того, что возмещаемая стоимость активов Группы может оказаться ниже их балансовой стоимости в ходе обычной хозяйственной деятельности, что соответствующим образом скажется на прибыльности Группы.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Группы отсутствуют существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые бы могли оказать влияние или нуждаются в раскрытии в данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Прошнуровано, сброшнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 49
(сорок девять) листов.


И.А. Ягнов
Директор
Санкт-Петербургского филиала
ЗАО "КПМГ" - Северо-западный
региональный центр

