

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

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2014 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 ЗАО «КПМГ»
Северо-Западный региональный центр
ул. Марата, д.69–71, литера «А»
Санкт-Петербург, Россия, 191119

Телефон +7 (812) 313 7300
Факс +7 (812) 313 7301
Internet 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 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 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 действий или

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, 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.

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 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 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 1 октября 2014 года)

ЗАО «КПМГ»

3 марта 2015 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

	Прим.	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Выручка	4	4 653 891	6 466 313
Себестоимость	5	<u>(4 330 786)</u>	<u>(5 424 487)</u>
Валовая прибыль		323 105	1 041 826
Коммерческие расходы	6	(309 288)	(301 507)
Административные расходы	7	(492 892)	(356 956)
Прочие операционные доходы	8	40 735	69 126
Прочие операционные расходы	8	<u>(1 933 528)</u>	<u>(162 313)</u>
Операционный (убыток)/прибыль		(2 371 868)	290 176
Финансовые доходы	9	63 547	32 264
Финансовые расходы	9	(613 687)	(510 950)
Курсовые разницы (нетто)		<u>467 644</u>	<u>41 711</u>
Убыток до налогообложения		(2 454 364)	(146 799)
Доход по налогу на прибыль	10	<u>162 691</u>	<u>54 700</u>
Убыток за год		<u>(2 291 673)</u>	<u>(92 099)</u>
Относящийся к:			
акционерам ОАО ТКЗ «Красный котельщик»		<u>(2 291 673)</u>	<u>(92 099)</u>
		<u>(2 291 673)</u>	<u>(92 099)</u>
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года		<u>213 258 001</u>	<u>213 258 001</u>
Базовый и разводненный убыток на одну акцию (руб.)	25	<u>(10,80)</u>	<u>(0,56)</u>

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена Руководством 3 марта 2015 года и подписана от его имени:



Андрянов А.Н.
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 2014 ГОДА

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

	Прим.	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Убыток за год		(2 291 673)	(92 099)
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	24	<u>5 014</u>	<u>(10 678)</u>
Итого совокупный расход за год		<u>(2 286 659)</u>	<u>(102 777)</u>
Относящийся к :			
акционерам ОАО ТКЗ «Красный котельщик»		<u>(2 286 659)</u>	<u>(102 777)</u>
		<u>(2 286 659)</u>	<u>(102 777)</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 2014 ГОДА

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

	Прим.	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	458 912	79 147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 691 318	3 133 530
Задолженность покупателей по договорам на строительство	14	4 112 641	3 513 355
Авансы, выданные поставщикам		1 002 463	272 078
Запасы	15	1 269 687	1 098 845
НДС к возмещению		129 134	113 655
Налог на прибыль к возмещению		26 463	118 966
Прочие оборотные активы	16	9 379	3 035
Итого оборотные активы		10 699 997	8 332 611
Внеоборотные активы:			
Основные средства	17	4 030 739	4 432 131
Нематериальные активы	18	160 476	154 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	803 641	503 361
Авансы, выданные поставщикам		21 573	-
Долгосрочные финансовые вложения	19	622	652
Итого внеоборотные активы		5 017 051	5 090 412
Итого активы		15 717 048	13 423 023
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	20	484 904	1 372 491
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	14	29 193	1 013
Авансы, полученные от покупателей		3 127 346	1 021 143
Займы и кредиты	21	4 950 500	32 681
Резервы по условным обязательствам	22	158 090	84 314
Прочие обязательства	23	1 776 694	251 067
Итого краткосрочные обязательства		10 526 727	2 762 709
Долгосрочные обязательства:			
Займы и кредиты	21	1 860 000	4 950 500
Торговая кредиторская задолженность	20	133 936	-
Отложенные налоговые обязательства	10	538 498	747 314
Обязательства по вознаграждениям работников	24	110 211	115 897
Итого долгосрочные обязательства		2 642 645	5 813 711
Итого обязательства		13 169 372	8 576 420
Капитал:			
Уставный капитал	25	1 537 495	1 537 495
Нераспределенная прибыль		1 010 181	3 309 108
Итого капитал		2 547 676	4 846 603
Итого капитал и обязательства		15 717 048	13 423 023

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 2014 ГОДА

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Операционный (убыток)/прибыль	(2 371 868)	290 176
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	613 610	624 300
Убыток от продажи основных средств	1 257	65 756
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	676 821	29 802
Изменение оценочного резерва под обесценение инвестиций	-	3 050
Изменение резервов по условным обязательствам	73 776	(108 344)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	(9 386)	(32 993)
(Убыток)/прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала и резервы	(1 015 790)	871 747
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности:		
Запасы	(161 456)	249 846
Задолженность покупателей/перед покупателями по договорам на строительство	(1 122 860)	(1 400 178)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(405 021)	1 177 660
Авансы, выданные поставщикам	(751 958)	207 838
Торговая кредиторская задолженность	(831 460)	418 663
Авансы, полученные от покупателей	2 106 203	(439 812)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	301 416	(113 480)
Прочие активы и обязательства по операционной деятельности	1 203 938	11 745
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	(676 988)	984 029
Проценты уплаченные	(609 308)	(510 950)
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	40 000	(105 285)
Денежные средства, (направленные на) / полученные от операционной деятельности	(1 246 296)	367 794
Инвестиционная деятельность:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(205 490)	(230 488)
Поступление от продажи основных средств	536	125
Проценты полученные	15 872	6 991
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(189 082)	(223 372)
Финансовая деятельность:		
Поступления займов и кредитов	2 000 000	1 000 000
Погашение займов и кредитов	(140 000)	(1 100 000)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(32 258)	(70 880)
Дивиденды выплаченные	(12 884)	(28 330)
Денежные средства, полученные от / (направленные на) финансовую деятельность	1 814 858	(199 210)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	379 480	(54 788)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	285	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	79 147	133 935
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	458 912	79 147

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 2014 ГОДА

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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Итого капитал
Остаток на 01 января 2013 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)
Актуарные 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
Общий совокупный доход за год				
Убыток за год	-	(2 291 673)	(2 291 673)	(2 291 673)
Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	-	5 014	5 014	5 014
Общий совокупный расход за год	-	(2 286 659)	(2 286 659)	(2 286 659)
Операции с собственниками, прямо относящиеся на капитал				
Дивиденды по привилегированным акциям	-	(12 268)	(12 268)	(12 268)
Остаток на 31 декабря 2014 года	1 537 495	1 010 181	2 547 676	2 547 676

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 2014 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 2014 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.

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.

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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 3 – сроки полезного использования нематериальных активов;
- 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.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- *Уровень 1:* котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- *Уровень 2:* исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- *Уровень 3:* исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Отчет о движении денежных средств

Консолидированный отчет о движении денежных средств был составлен косвенным способом, в соответствии с которым операционная прибыль была скорректирована на неденежные операции, отложенные выплаты и начисления, а также суммы доходов и расходов, относящихся к инвестиционной и финансовой деятельности.

Реклассификация показателей за прошлый год

Часть сравнительной информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была реклассифицирована. Реклассификация была произведена исходя из решения Руководства о необходимости более адекватного отражения результатов деятельности Группы путем улучшения качества представления информации.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Результаты изменения классификации представлены ниже:

	<u>До</u>	<u>После</u>	<u>Разница</u>
Отчет о прибыли или убытке			
Прочие операционные расходы	(136 486)	(162 313)	(25 827)
Операционная прибыль	316 003	290 176	(25 827)
Прочие внереализационные расходы	(25 827)	-	25 827

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.

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 2014 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 2014 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, имеющихся 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 2014 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 2014 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 включает все прямые расходы, связанные с выполнением конкретного проекта, и соответствующую часть

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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 отражать свою долю в данном активе и связанное с ним обязательство в размере сумм,

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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 2014 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 2014 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 2014 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.

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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.

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлена ниже:

	2014	2013
Выручка	4 653 891	6 466 313
Убыток до налогообложения	(2 454 364)	(146 799)
	2014	2013
Активы сегмента	15 717 048	13 423 023
Капитальные расходы сегмента	205 490	230 488
Обязательства сегмента	13 169 372	8 576 420

Новые стандарты и разъяснения

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым периодам, начинающимся с
МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»	1 января 2016
МСФО (IAS) 16 (с изменениями) «Основные средства»	1 июля 2014, 1 января 2016
МСФО (IAS) 19 (с изменениями) «Вознаграждения работникам»	1 июля 2014, 1 января 2016
МСФО (IAS) 24 (с изменениями) «Раскрытие информации о связанных сторонах»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 27 (с изменениями) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2016
МСФО (IAS) 28 (с изменениями) «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместное предпринимательство»	1 января 2016
МСФО (IAS) 34 (с изменениями) «Промежуточная финансовая отчетность»	1 января 2016
МСФО (IAS) 37 (с изменениями) «Резервы, условные обязательства и условные активы»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 38 (с изменениями) «Нематериальные активы»	1 июля 2014, 1 января 2016
МСФО (IAS) 39 (с изменениями) «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 40 (с изменениями) «Инвестиционная недвижимость»	1 июля 2014
МСФО (IAS) 41 (с изменениями) «Сельское хозяйство»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 июля 2014, 1 января 2016
МСФО (IFRS) 2 (с изменениями) «Выплаты, основанные на акциях»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 3 (с изменениями) «Объединение бизнеса»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 5 (с изменениями) «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи и прекращенная деятельность»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 января 2015, 1 января 2016
МСФО (IFRS) 8 (с изменениями) «Операционные сегменты»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	1 июля 2014, 1 января 2018
МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 11 (с изменениями) «Учет договоров на строительство»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 12 (с изменениями) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 13 (с изменениями) «Оценка справедливой стоимости»	1 июля 2014
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2017

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

4. ВЫРУЧКА

	2014	2013
Выручка от:		
Договоров на строительство	4 393 562	6 233 545
Оказания услуг по сервису и монтажу	45 704	27 975
Оказания прочих услуг	214 625	204 793
	4 653 891	6 466 313

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Далее приводится анализ выручки в разрезе контрагентов, которые являются конечными покупателями:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Российская Федерация	3 199 091	3 993 119
Украина	104 953	1 083 961
Республика Беларусь	880 250	64 564
Индия	-	643 822
Ирак	279 629	272 125
Казахстан	57 782	193 112
Узбекистан	21 626	182 752
Прочие	110 560	32 858
	<u>4 653 891</u>	<u>6 466 313</u>

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость реализованной продукции представлена следующими статьями:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	1 865 058	2 948 857
Расходы на оплату труда	1 326 944	1 334 577
Амортизация основных средств и нематериальных активов	527 373	560 798
Топливо и энергия	431 125	405 006
Субподрядные работы по изготовлению продукции	1 246	226 878
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 570	56 259
Услуги по ремонту	35 327	47 052
Командировочные расходы	43 501	18 091
Изменение резервов по гарантийным ремонтам	22 976	(11 151)
Изменение резерва по неликвидным запасам	(9 386)	(32 993)
Изменение резервов по обременительным контрактам	50 800	(97 193)
Капитализированные затраты	(30 831)	(12 911)
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства	(12 884)	(44 701)
Прочие расходы	77 967	25 918
	<u>4 330 786</u>	<u>5 424 487</u>

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Транспортировка готовой продукции	67 820	125 860
Расходы на оплату труда	152 652	97 442
Расходы на участие в тендерах	45 201	48 110
Командировочные расходы	12 282	3 440
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 775	3 185
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	289	413
Прочие коммерческие расходы	28 269	23 057
	<u>309 288</u>	<u>301 507</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующими статьями:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Расходы на оплату труда	196 760	182 925
Амортизация основных средств и нематериальных активов	81 205	60 594
Услуги пожарной и сторожевой охраны	38 350	33 050
Топливо и энергия	15 190	15 904
Аудиторские, консалтинговые, юридические и информационные услуги	64 623	12 945
Командировочные расходы	5 550	10 438
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	7 015	7 324
Страхование	6 695	4 899
Прочие административные расходы	77 504	28 877
	<u>492 892</u>	<u>356 956</u>

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Прочие операционные доходы		
Прибыль от продажи ТМЦ	29 605	49 669
Излишки, обнаруженные в ходе инвентаризации	5 305	5 886
Прочие операционные доходы	5 825	13 571
	<u>40 735</u>	<u>69 126</u>
Прочие операционные расходы		
Убыток от выбытия объектов основных средств	(1 257)	(65 756)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	(639 610)	(29 802)
Услуги банков	-	(2 472)
Расходы в связи с выплатой по банковской гарантии	(1 228 605)	-
Благотворительность	(10 769)	(25 827)
Прочие операционные расходы	(53 287)	(38 456)
	<u>(1 933 528)</u>	<u>(162 313)</u>

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Финансовые доходы		
Процентные доходы по дисконтированию	47 675	25 320
Процентные доходы по текущим счетам	13 507	6 944
Прочие финансовые доходы	2 365	-
	<u>63 547</u>	<u>32 264</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(612 076)	(510 531)
Расходы по банковским гарантиям	(710)	(419)
Прочие финансовые расходы	(901)	-
	<u>(613 687)</u>	<u>(510 950)</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

10. ДОХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ дохода по налогу на прибыль:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	-	37 521
Корректировки в отношении предшествующих лет	46 125	(39 753)
Отложенный налоговый доход	<u>(208 816)</u>	<u>(52 468)</u>
	<u>(162 691)</u>	<u>(54 700)</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>2014</u>	<u>2013</u>
Убыток до налогообложения	<u>(2 454 364)</u>	<u>(146 799)</u>
Налоговый доход по российской ставке 20%	(490 873)	(29 360)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	46 125	(39 753)
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	<u>282 057</u>	<u>14 413</u>
Доход по налогу на прибыль	<u>(162 691)</u>	<u>(54 700)</u>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Отложенные налоговые активы		
Запасы	380 830	325 915
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	18 521
Резервы	35 408	16 863
Торговая и прочая кредиторская задолженность	884	2 156
Долгосрочные финансовые вложения	610	610
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	5 839	203
Отложенный налог с убытка	<u>30 951</u>	<u>-</u>
	<u>454 522</u>	<u>364 268</u>
Минус: зачет отложенных налоговых обязательств	<u>(454 522)</u>	<u>(364 268)</u>
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(624 090)	(692 111)
Задолженность покупателей по договорам на строительство	(283 058)	(419 471)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>(85 872)</u>	<u>-</u>
	<u>(993 020)</u>	<u>(1 111 582)</u>
Минус: зачет отложенных налоговых активов	<u>454 522</u>	<u>364 268</u>
	<u>(538 498)</u>	<u>(747 314)</u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(538 498)</u>	<u>(747 314)</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Остаток отложенных налоговых обязательств на начало года	(747 314)	(799 782)
Изменение отложенных налоговых обязательств/активов, отраженное в течение года в отчете о прибыли или убытке	208 816	52 468
Остаток отложенных налоговых обязательств на конец года	<u>(538 498)</u>	<u>(747 314)</u>

11. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Себестоимость	1 326 944	1 334 577
Административные расходы	196 760	182 925
Коммерческие расходы	152 652	97 442
	<u>1 676 356</u>	<u>1 614 944</u>

В составе вышеуказанных расходов на персонал отражены суммы, уплаченные ключевому управленческому персоналу в течение 2014 года, в размере 13,8 млн. руб. (2013 год: 4,9 млн. 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 2014 года, составила 3 498 человек (за 2013 год - 3 943 человек).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Срочные депозиты в банках	15 490	74 350
Остатки на текущих счетах в банках	443 422	4 797
	<u>458 912</u>	<u>79 147</u>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
В рублях	456 943	79 145
В долларах США	1 969	2
	<u>458 912</u>	<u>79 147</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 2014 ГОДА

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

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	3 054 865	2 776 121
Торговая дебиторская задолженность от прочих организаций	777 547	423 164
Прочая дебиторская задолженность от прочих организаций	65 352	15 625
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(206 446)</u>	<u>(81 380)</u>
	<u>3 691 318</u>	<u>3 133 530</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	29 992	86 482
Торговая дебиторская задолженность от прочих организаций	757 871	400 429
Прочая дебиторская задолженность от прочих организаций	<u>15 778</u>	<u>16 450</u>
	<u>803 641</u>	<u>503 361</u>

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 ставке 10,11%.

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 невозможно. В момент, когда сумма признается невозмещаемой, она списывается напрямую за счет финансовых активов.

Оценка возможности взыскания дебиторской задолженности Группы была произведена исходя из ситуации в российской и мировой экономике по состоянию на 31 декабря 2014 года.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Остаток на начало года	(81 380)	(49 485)
Начисление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(87 855)	(33 093)
Восстановление резерва, признанное в отчете о прибылях и убытках	-	1 198
Курсовая разница по переоценке валютных остатков	<u>(37 211)</u>	<u>-</u>
Остаток на конец года	<u>(206 446)</u>	<u>(81 380)</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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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.

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

	2014		2013	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Не просрочена	4 539 936	(54 171)	3 580 341	-
Просрочена от 0 до 30 дней	409	-	12 017	-
Просрочена от 31 до 90 дней	2 423	-	17 038	-
Просрочена от 91 до 180 дней	923	-	4 985	-
Просрочена от 181 до 365 дней	436	-	44 787	(37 420)
Просрочена свыше 365 дней	157 278	(152 275)	59 103	(43 960)
	4 701 405	(206 446)	3 718 271	(81 380)

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2014	2013
В рублях	3 178 149	2 916 317
В долларах США	1 316 810	720 574
	4 494 959	3 636 891

Ниже приведен анализ чистой торговой и прочей дебиторской задолженности:

Задолженность отдельного покупателя	Количество покупателей		Торговая дебиторская задолженность	
	2014	2013	2014	2013
0-10 000	51	51	109 330	53 596
10 000-20 000	2	2	30 531	26 320
20 000 и более	7	5	4 355 098	3 556 975
			4 494 959	3 636 891

	Количество покупателей		Торговая дебиторская задолженность	
	2014	2013	2014	2013
Россия	59	57	4 479 732	3 519 986
Украина	1	1	15 227	116 905
			4 494 959	3 636 891

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

14. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Понесенные затраты на строительство с учетом признанной прибыли за вычетом признанных убытков	14 349 228	13 490 547
Промежуточные счета, выставленные заказчикам	<u>(10 265 780)</u>	<u>(9 978 205)</u>
	<u>4 083 448</u>	<u>3 512 342</u>

Признано и отражено в финансовой отчетности в составе задолженности:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Задолженность покупателей по договорам на строительство	4 112 641	3 513 355
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	<u>(29 193)</u>	<u>(1 013)</u>
	<u>4 083 448</u>	<u>3 512 342</u>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Сырье и материалы	1 243 085	1 107 681
Готовая продукция и товары для перепродажи	53 296	50 973
Незавершенное производство	<u>63 819</u>	<u>53 258</u>
	1 360 200	1 211 912
Резерв под снижение текущей стоимости до чистой реализационной стоимости	<u>(90 513)</u>	<u>(113 067)</u>
	<u>1 269 687</u>	<u>1 098 845</u>

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Остаток на начало года	(113 067)	(146 060)
Использование резерва	13 168	-
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	<u>9 386</u>	<u>32 993</u>
Остаток на конец года	<u><u>(90 513)</u></u>	<u><u>(113 067)</u></u>

Стоимость запасов, отраженная в составе себестоимости в течение 2014 года, составила 1 865,1 млн. руб. (за 2013 год - 2 948,9 млн. руб.).

16. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Расходы будущих периодов	7 313	3 035
Прочие налоги к возмещению	2 066	-
	<u><u>9 379</u></u>	<u><u>3 035</u></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 2013 года	2 307 779	3 560 468	107 199	132 131	26 515	6 134 092
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>
Поступление	-	24 256	6 034	52 556	90 819	173 665
Ввод в эксплуатацию	-	7 557	-	23	(7 580)	-
Выбытие	-	(2 649)	(127)	(396)	-	(3 172)
На 31 декабря 2014 года	<u>2 305 219</u>	<u>3 560 432</u>	<u>112 441</u>	<u>216 542</u>	<u>162 339</u>	<u>6 356 973</u>
<i>Амортизация и обесценение</i>						
На 01 января 2013 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	<u>(642 825)</u>	<u>(992 157)</u>	<u>(71 319)</u>	<u>(48 048)</u>	<u>-</u>	<u>(1 754 349)</u>
Начислено за год	(214 440)	(326 353)	(8 788)	(23 684)	-	(573 265)
Выбытие	-	1 367	10	3	-	1 380
На 31 декабря 2014 года	<u>(857 265)</u>	<u>(1 317 143)</u>	<u>(80 097)</u>	<u>(71 729)</u>	<u>-</u>	<u>(2 326 234)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 01 января 2013 года	<u>1 879 505</u>	<u>2 893 736</u>	<u>58 561</u>	<u>102 671</u>	<u>26 515</u>	<u>4 960 988</u>
На 31 декабря 2013 года	<u>1 662 394</u>	<u>2 539 111</u>	<u>35 215</u>	<u>116 311</u>	<u>79 100</u>	<u>4 432 131</u>
На 31 декабря 2014 года	<u>1 447 954</u>	<u>2 243 289</u>	<u>32 344</u>	<u>144 813</u>	<u>162 339</u>	<u>4 030 739</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

В составе категории «Земельные участки и здания» отражены земельные участки с балансовой стоимостью 77,1 млн. руб. на 31 декабря 2014 года (на 31 декабря 2013 года – 77,1 млн. руб.).

По состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2013 года отсутствуют объекты основных средств, переданные в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам (примечание 21).

Основываясь на плане контрактации на 2015-2017 годы, базирующемся на договорах, главным образом, с промежуточной материнской компанией Группы, ОАО «Силовые машины», в рамках выполнения совместных контрактов, заключенных непосредственно с конечными заказчиками, Руководство уверено, что возмещаемая величина объектов основных средств существенно превышает их балансовую стоимость.

Машины и оборудование в лизинге

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на условиях финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2014 года остаточная стоимость машин и оборудования, используемых на условиях финансовой аренды, составила 201,35 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года – 231,19 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 2013 года	71 137	26 053	978	98 168
Поступление	129 847	4 011	46	133 904
Выбытие	-	(7)	-	(7)
На 31 декабря 2013 года	<u>200 984</u>	<u>30 057</u>	<u>1 024</u>	<u>232 065</u>
Поступление	44 791	1 762	-	46 553
На 31 декабря 2014 года	<u>245 775</u>	<u>31 819</u>	<u>1 024</u>	<u>278 618</u>
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 01 января 2013 года	(48 242)	(12 964)	(655)	(61 861)
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>
Начислено за год	(37 465)	(2 832)	(48)	(40 345)
На 31 декабря 2014 года	<u>(98 697)</u>	<u>(18 650)</u>	<u>(795)</u>	<u>(118 142)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 01 января 2013 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>
На 31 декабря 2014 года	<u>147 078</u>	<u>13 169</u>	<u>229</u>	<u>160 476</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Инвестиции в акции сторонних организаций	3 672	3 702
Оценочный резерв под обесценение инвестиций	(3 050)	(3 050)
	<u>622</u>	<u>652</u>

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности принимается равной ее справедливой стоимости.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
В рублях	446 785	1 278 612
В долларах США	157 876	92 355
В евро	14 179	1 524
	<u>618 840</u>	<u>1 372 491</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.

21. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Краткосрочные обязательства		
Лизинговые обязательства	-	31 924
Проценты по кредитам	-	757
Кредиты банков	4 950 500	-
	<u>4 950 500</u>	<u>32 681</u>
Долгосрочные обязательства		
Кредиты банков	1 860 000	4 950 500
	<u>1 860 000</u>	<u>4 950 500</u>

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	2014		2013	
			Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы			6 810 500	6 810 500	4 951 257	4 951 257
Рубли	8,40%	2013	-	-	757	757
Рубли	9,15%	2016	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Рубли	10,35%	2015	3 950 500	3 950 500	3 950 500	3 950 500
Рубли	9,00%	2015	1 000 000	1 000 000	-	-
Рубли	10,50%	2016	500 000	500 000	-	-
Рубли	10,50%	2016	360 000	360 000	-	-
Лизинг						
Рубли	12,46 % - 37,04 %	2013-2014	-	-	34 094	31 924
Итого, долговые обязательства			6 810 500	6 810 500	4 985 351	4 983 181

Сроки погашения лизинговых платежей указаны ниже:

	2014		
	Будущие минимальные лизинговые платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
Менее года	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	2013		
	Будущие минимальные лизинговые платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
Менее года	34 094	2 170	31 924
	34 094	2 170	31 924

Подверженность Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности раскрыта в примечании 27.

Справедливая стоимость кредитов и займов (уровень 2) по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 5 891,1 млн. руб. Метод оценки, используемый для определения справедливой стоимости в соответствии с уровнем 2, - дисконтированные денежные потоки.

По состоянию на отчетную дату кредиты получены под фиксированную процентную ставку в размере от 9,00% до 10,50% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы отсутствует имущество, заложенное по кредитам. Обеспечением полученных Группой кредитов по состоянию на 31 декабря 2014 года служат поручительства, выданные ОАО «Силовые Машины».

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

22. РЕЗЕРВЫ ПО УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

	Резервы по гарантиям	Резервы по обременительным договорам	Итого
Остаток на 01 января 2013 года	(52 023)	(140 635)	(192 658)
Резервы, образованные в течение периода	-	74 186	74 186
Резервы, использованные в течение периода	11 151	23 007	34 158
Остаток на 31 декабря 2013 года	(40 872)	(43 442)	(84 314)
Резервы, образованные в течение периода	(63 848)	(279 086)	(342 934)
Резервы, использованные в течение периода	40 872	228 286	269 158
Остаток на 31 декабря 2014 года	(63 848)	(94 242)	(158 090)

Начисление резерва по обременительным договорам в течение 2014 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 2014 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.

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Резерв по судебным разбирательствам

Группа выступает ответчиком по иску, поданному МУП ЖЭУ. Несмотря на то, что ответственность Группы еще не признана, если защита от предъявленного обвинения окажется неэффективной, то штрафы и судебные издержки могут составить 18,9 млн. руб. В связи с тем, что по мнению Руководства Группы вероятность оттока экономических ресурсов по результатам рассмотрения иска оценивается как высокая, Группой был образован резерв по претензиям на 31 декабря 2014 года и отражен в соответствующей сумме в составе прочих краткосрочных обязательств.

Группа вовлечена в разбирательства по ряду прочих претензий (в том числе в споры, связанные с несвоевременным исполнением условий договоров и дополнительными работами), возникших в ходе ее обычной хозяйственной деятельности. Споры по договорам достаточно часто имеют место в процессе хозяйственной деятельности Группы, в особенности в связи с крупными долгосрочными проектами. Исходя из фактов и обстоятельств, имевших место на дату составления данной финансовой отчетности, а также из опыта разрешения таких претензий и судебных разбирательств, Руководство Группы оценивает максимальную сумму убытков, которые могут возникнуть в связи с неразрешенными спорами на 31 декабря 2014 года, в сумме 11,7 млн. руб. В отношении данных сумм резервы не были отражены, так как по мнению Руководства Группы отток экономических ресурсов в связи с возникновением данных убытков возможен, но не представляется вероятным.

23. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Задолженность перед персоналом	94 325	138 051
Прочая задолженность перед связанными сторонами	58 480	56 003
Задолженность по прочим налогам к уплате	45 077	47 895
Дивиденды к уплате	4 148	4 764
Задолженность по НДС к уплате	313 333	-
Задолженность в связи с выплатой по банковской гарантии	1 228 605	-
Прочая задолженность	32 726	4 354
	<u>1 776 694</u>	<u>251 067</u>

Балансовая стоимость прочих обязательств принимается равной их справедливой стоимости.

Прочие обязательства выражены в следующих валютах:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
В рублях	548 089	251 067
В долларах США	1 108 121	-
В индийских рупиях	120 484	-
	<u>1 776 694</u>	<u>251 067</u>

Подверженность Группы риску ликвидности и валютному риску, относящаяся к прочим обязательствам, раскрыта в примечании 27.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Группа согласилась предоставить сотрудникам дополнительные пособия по окончании трудовой деятельности. Данные пенсионные пособия не обеспечены. Расходы, связанные с

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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>2014</u>	<u>2013</u>
Стоимость услуг текущего периода	2 290	2 406
Затраты на проценты по обязательству	8 577	6 588
Стоимость услуг предыдущего периода	(7 676)	(6 754)
Чистые актуарные (прибыли)/убытки, признанные в текущем периоде	<u>(5 014)</u>	<u>10 678</u>
	<u>(1 823)</u>	<u>12 918</u>
Величина обязательства	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Величина обязательства (текущей стоимости по актуарной оценке)	116 157	114 167
Стоимость услуг предыдущего периода, признанная в текущем периоде	(5 946)	1 730
Величина обязательства - долгосрочная	<u>110 211</u>	<u>115 897</u>
Изменение в величине обязательства	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Остаток на начало	114 167	104 489
Затраты на проценты по обязательству	8 577	6 588
Стоимость услуг текущего периода	2 290	2 406
Вознаграждения выплаченные	(3 863)	(9 994)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательству	(5 014)	10 678
Величина обязательства - долгосрочная	<u>116 157</u>	<u>114 167</u>
Основные допущения	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ставка дисконтирования	10,00%	7,70%
Рост заработной платы	8,50%	7,50%
Ставка инфляции	6,00%	5,00%

25. КАПИТАЛ

Уставный капитал

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Количество акций в обращении (в тысячах штук)		
Привилегированные акции	71 086	71 086
Обыкновенные акции	213 258	213 258
	<u>284 344</u>	<u>284 344</u>

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

случае если Группа не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Акционерный капитал	284 344	284 344
Корректировка на гиперинфляцию в соответствии с МСФО (IAS) 29	1 253 151	1 253 151
	<u>1 537 495</u>	<u>1 537 495</u>

Дивиденды

На годовом собрании акционеров от 26 июня 2014 года было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2013 года в размере 12,3 млн. руб.

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 2014 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая убыток за отчетный год, составила 15,1 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года - 1 620,2 млн. руб.).

Прибыль/(Убыток) на акцию

Расчет показателя базовой и разводненной прибыли/(убытка) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлен ниже:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Убыток, приходящийся на долю акционеров Компании, тыс. руб.	(2 291 673)	(92 099)
За вычетом: дивидендов после налогообложения по привилегированным акциям, тыс. руб.	(12 268)	(28 039)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря тыс. шт.	213 258	213 258
Базовый и разводненный убыток на одну акцию, руб. на акцию	<u>(10,80)</u>	<u>(0,56)</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 2014 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве Группы, не совершалось.

Прочие операции со связанными сторонами

Далее представлены операции со связанными сторонами, промежуточными материнскими компаниями Группы, ОАО «Силовые машины» и ОАО «ЭМАльянс»:

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Кредиторская задолженность	2014	2013
Авансы, полученные от покупателей	3 037 093	719 177
Торговая кредиторская задолженность	124 252	68 716
Прочие обязательства	58 480	56 003
Займ полученный	1 000 000	-
	4 219 825	843 896

Дебиторская задолженность	2014	2013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 820 721	2 848 643
Задолженность покупателей по договорам на строительство	2 510 542	2 206 263
Авансы, выданные поставщикам	44 573	3 365
	5 375 836	5 058 271

Выручка	2014	2013
Выручка от договоров на строительство	2 958 473	4 543 266
Выручка от оказания услуг по сервису и монтажу	16 529	4 472
	2 975 002	4 547 738

Прочие доходы	2014	2013
Процентные доходы по дисконтированию	-	60 213
	-	60 213

Закупки	2014	2013
Закупка товаров	117 314	-
Приобретение услуг	47 443	204
	164 757	204

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

Кредиторская задолженность	2014	2013
Авансы, полученные от покупателей	266 804	3 858
Торговая кредиторская задолженность	61 144	100 223
	327 948	104 081

Дебиторская задолженность	2014	2013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	264 136	13 960
Задолженность покупателей по договорам на строительство	62 270	-
Авансы, выданные поставщикам	41 342	41 227
	367 748	55 187

Выручка	2014	2013
Выручка от договоров на строительство	510 857	450 682
	510 857	450 682

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

Закупки	2014	2013
Закупка товаров	285 566	144 085
Закупка программного обеспечения	-	55 713
Приобретение услуг	30 469	23 383
	316 035	223 181

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.

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, и ОАО «Силовые машины». Большая часть контрактов непосредственно с конечными покупателями была заключена через ОАО

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

«ЭМАльянс» и ОАО «Силловые машины». 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.

	Доллар США		Евро	
	2014	2013	2014	2013
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 316 810	720 574	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 969	2	-	-
Итого активы	1 318 779	720 576	-	-
	Доллар США		Евро	
	2014	2013	2014	2013
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	157 876	92 355	14 179	1 524
Прочие обязательства	1 108 121	-	-	-
Итого обязательства	1 265 997	92 355	14 179	1 524
Итого чистая позиция	52 782	628 221	(14 179)	(1 524)

В приведенной ниже таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению доллара США и евро по отношению к российскому рублю на 20% (10 % в 2013 году). 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.

	Доллар США – влияние		Евро - влияние	
	2014	2013	2014	2013
Увеличение/(уменьшение) прибыли (все суммы в тыс. руб.)	10 556	62 822	(2 836)	(152)

Прямого эффекта на капитал не ожидается. Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2014 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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>2014</u>	<u>2013</u>
Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	15 490	74 350
Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	<u>6 810 500</u>	<u>4 983 181</u>

Процентная ставка по активам, проценты по которым начисляются по фиксированной ставке, за 2014 год находилась в диапазоне от 9,4% до 20,0% (за 2013 год – 4,5% - 6,1%).

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 4 954,5 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года - 3 716,7 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 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,

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

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 2014 года	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	618 840	618 840	484 904	133 936
Займы и кредиты	6 810 500	7 528 076	5 599 811	1 928 265
Прочие обязательства	1 323 959	1 323 959	1 323 959	-
	8 753 299	9 470 875	7 408 674	2 062 201

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	65 121	65 121	65 121	-
	6 420 793	7 438 477	1 972 840	5 465 637

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.

Соотношение скорректированного чистого долга к капиталу по состоянию на 31 декабря 2014 года было следующим:

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

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

	2014	2013
Общая величина долговых обязательств	6 810 500	4 983 181
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(458 912)	(79 147)
Нетто-величина долговых обязательств	6 351 588	4 904 034
Общая величина капитала	2 547 676	4 846 603
Отношение долговых обязательств к капиталу	2.49	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	
			2014	2013
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 121,7 млн. руб. (2013 год: 162,1 млн. руб.).

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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>2014</u>	<u>2013</u>
Срок погашения менее одного года	4 717	8 357
Срок погашения от одного до пяти лет	4 679	4 031
Срок погашения свыше пяти лет	22 202	20 148
	<u>31 598</u>	<u>32 536</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 2014 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.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2015 года Группа получила займ от промежуточной материнской компании ОАО «Силловые машины» на сумму 1 490 млн. руб. по ставке 15,6% со сроком погашения до 13 января 2017 года.

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


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

