

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

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 - 51



Акционерное общество «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 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 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: АО «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 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 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Ягнов И.А.

Директор Санкт-Петербургского филиала Акционерного общества «КПМГ» - Северо-западный региональный центр, (доверенность от 24 марта 2015 года)

АО «КПМГ»

29 февраля 2016 года

Санкт-Петербург, Российская Федерация

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

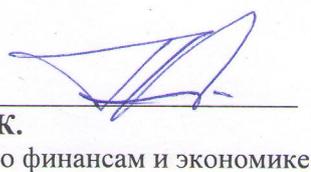
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2015	2014
Выручка	4	3 974 172	4 653 891
Себестоимость	5	(4 596 801)	(4 330 786)
Валовый (убыток)/прибыль		(622 629)	323 105
Коммерческие расходы	6	(496 797)	(309 288)
Административные расходы	7	(536 365)	(492 892)
Прочие операционные доходы	8	83 971	40 735
Прочие операционные расходы	8	(1 275 623)	(1 933 528)
Операционный убыток		(2 847 443)	(2 371 868)
Финансовые доходы	9	186 804	63 547
Финансовые расходы	9	(878 760)	(613 687)
Курсовые разницы (нетто)		158 878	467 644
Убыток до налогообложения		(3 380 521)	(2 454 364)
Доход по налогу на прибыль	10	438 869	162 691
Убыток за год		(2 941 652)	(2 291 673)
Относящийся к:			
акционерам ОАО ТКЗ «Красный котельщик»		(2 941 652)	(2 291 673)
		(2 941 652)	(2 291 673)
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года		213 258 001	213 258 001
Базовый и разводненный убыток на одну акцию (руб.)	25	(13,79)	(10,80)

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена Руководством 29 февраля 2016 года и подписана от его имени:



Андреанов А.Н.
Генеральный директор



Грачёв М.К.
Директор по финансам и экономике

Консолидированный отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-51.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	Прим.	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Убыток за год		(2 941 652)	(2 291 673)
Прочий совокупный доход/(расход) Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	24	<u>18 573</u>	<u>5 014</u>
Итого совокупный расход за год		<u>(2 923 079)</u>	<u>(2 286 659)</u>
Относящийся к :			
акционерам ОАО ТКЗ «Красный котельщик»		<u>(2 923 079)</u>	<u>(2 286 659)</u>
		<u>(2 923 079)</u>	<u>(2 286 659)</u>

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-51.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	Прим.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	774 933	458 912
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	5 006 050	3 691 318
Задолженность покупателей по договорам на строительство	14	3 115 840	4 018 399
Авансы, выданные поставщикам		1 665 603	1 002 463
Запасы	15	1 408 371	1 269 687
НДС к возмещению		76 601	129 134
Налог на прибыль к возмещению		29 601	26 463
Прочие оборотные активы	16	4 517	9 379
Итого оборотные активы		12 081 516	10 605 755
Внеоборотные активы:			
Основные средства	17	3 507 239	4 030 739
Нематериальные активы	18	203 054	160 476
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	93 087	803 641
Авансы, выданные поставщикам		18 282	21 573
Долгосрочные финансовые вложения	19	622	622
Итого внеоборотные активы		3 822 284	5 017 051
Итого активы		15 903 800	15 622 806
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	20	828 740	484 904
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	14	37 013	29 193
Авансы, полученные от покупателей		6 388 737	3 127 346
Займы и кредиты	21	2 530 612	4 950 500
Резервы по условным обязательствам	22	386 383	82 797
Прочие обязательства	23	366 284	1 757 745
Итого краткосрочные обязательства		10 537 769	10 432 485
Долгосрочные обязательства:			
Займы и кредиты	21	5 390 248	1 860 000
Торговая кредиторская задолженность	20	151 667	133 936
Отложенные налоговые обязательства	10	104 153	538 498
Обязательства по вознаграждениям работников	24	95 366	110 211
Итого долгосрочные обязательства		5 741 434	2 642 645
Итого обязательства		16 279 203	13 075 130
Капитал:			
Уставный капитал	25	1 537 495	1 537 495
Нераспределенная прибыль		(1 912 898)	1 010 181
Итого капитал		(375 403)	2 547 676
Итого капитал и обязательства		15 903 800	15 622 806

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-51.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	2015	2014
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Операционный убыток	(2 847 443)	(2 371 868)
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	642 755	613 610
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	13 648	1 257
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	1 159 017	676 821
Изменение убытка по договорам на строительство	(48 463)	50 800
Изменение резервов по условным обязательствам	303 587	41 925
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	1 316 529	(9 386)
Прибыль/(убыток) по операционной деятельности до изменения оборотного капитала и резервы	539 630	(996 841)
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности:		
Запасы	(1 455 213)	(161 456)
Задолженность покупателей/перед покупателями по договорам на строительство	793 027	(1 072 060)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 146 907)	(405 021)
Авансы, выданные поставщикам	(669 334)	(751 958)
Торговая кредиторская задолженность	288 659	(831 460)
Авансы, полученные от покупателей	3 261 391	2 106 203
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(111 827)	301 416
Прочие активы и обязательства по операционной деятельности	(1 214 335)	1 134 191
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	285 091	(676 986)
Проценты уплаченные	(754 429)	(609 308)
Налог на прибыль возмещенный	1 385	40 000
Денежные средства, направленные на операционную деятельность	(467 953)	(1 246 296)
Инвестиционная деятельность:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(186 705)	(205 490)
Поступление от продажи основных средств	1 629	536
Проценты полученные	34 923	15 872
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(150 153)	(189 082)
Финансовая деятельность:		
Поступления займов и кредитов	5 959 539	2 000 000
Погашение займов и кредитов	(5 039 500)	(140 000)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	(32 258)
Дивиденды выплаченные	(94)	(12 884)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	919 945	1 814 858
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	301 839	379 480
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	14 182	285
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	458 912	79 147
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	774 933	458 912

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-51.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2014 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 убытки 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
Общий совокупный доход за год				
Убыток за год	-	(2 941 652)	(2 941 652)	(2 941 652)
Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	-	18 573	18 573	18 573
Общий совокупный расход за год	-	(2 923 079)	(2 923 079)	(2 923 079)
Остаток на 31 декабря 2015 года	1 537 495	(1 912 898)	(375 403)	(375 403)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-51.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 законодательством 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 «Силовые Машины». Крупнейшим непосредственным акционером ОАО «Силовые 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 2015 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 2015 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.

Допущение о непрерывности деятельности

Руководство проанализировало применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. При проведении данного анализа Руководство приняло во внимание следующие обстоятельства:

- В 2015 году финансовым результатом деятельности Группы является убыток в размере 2 941 652 тыс. руб. (2014: 2 291 673 тыс. руб.).
- Убыток (в том числе на валовом уровне), понесенный Группой в 2015 году, связан главным образом с внеплановым завершением проекта на поставку котельного

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

оборудования для ТЭС «Бар» в Индии. Окончание проекта в 2015 году привело к существенным начислениям в части резервов по сомнительной дебиторской задолженности, под снижение текущей стоимости запасов до чистой цены реализации (ввиду уникальности произведенного оборудования чистая цена реализации не превышает его ликвидационную стоимость), а также резервов по условным обязательствам в отношении договоров с субподрядными организациями. Более подробно информация об указанных начислениях раскрыта в примечаниях 13, 15 и 22 соответственно. В настоящее время Группа ведет переговоры в отношении реализации запасов, произведенных в рамках данного проекта, по цене, превышающей их ликвидационную стоимость.

- По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства Группы превышают ее активы на 375 403 тыс. руб. (31.12.2014: активы Группы превышали обязательства на 2 547 676 тыс. руб.), при этом оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на 1 543 747 тыс. руб. (2014: 173 270 тыс. руб.).
- У Группы имеется обширный план контрактации на последующие периоды, состоящий из уже заключенных, а также перспективных проектов, существенная часть которых выполняется совместно с конечной материнской компанией ОАО «Силловые машины».
- В течение 2015 года Группой были также получены займы от ОАО «Силловые машины» в общей сумме 5 800 500 тыс. руб., что позволило Группе существенно сократить долю внешнего банковского финансирования в структуре заемных средств.
- Кроме того, действуя в общих интересах, конечная материнская компания предоставит Группе всю необходимую финансовую и иную поддержку для того, чтобы Группа могла продолжать свою текущую деятельность и, соответственно, имела возможность реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Основываясь на проведенном анализе, Руководство Группы пришло к заключению о том, что по состоянию на отчетную дату не имеется событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности Группы.

Реклассификация показателей за прошлый год

В 2015 году Руководство Группы приняло решение об изменении презентации ряда оценочных резервов и обязательств с целью улучшения качества представления информации в отчете о финансовом положении.

В целях соблюдения принципа сопоставимости информации сравнительные показатели отчета о финансовом положении были пересмотрены. Результаты изменения классификации приведены далее.

	<u>До</u>	<u>После</u>	<u>Разница</u>
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Оборотные активы:			
Задолженность покупателей по договорам на строительство	4 112 641	4 018 399	(94 242)
Итого оборотные активы			<u>(94 242)</u>
Краткосрочные обязательства:			
Резервы по условным обязательствам	158 090	82 797	(75 293)
Прочие обязательства	1 776 694	1 757 745	(18 949)
Итого краткосрочные обязательства			<u>(94 242)</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

Сравнительные данные в соответствующих раскрытиях были также пересмотрены.

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.

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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, 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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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

Основные средства

Собственные основные средства

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

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

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

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

Последующие затраты

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

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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.

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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 незначительной.

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 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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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, 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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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.

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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.

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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.

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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 завершения определяется как доля расходов по договору, понесенных в связи с выполнением завершаемых 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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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.

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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 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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлена ниже:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Выручка	3 974 172	4 653 891
Убыток до налогообложения	<u>(3 380 521)</u>	<u>(2 454 364)</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Активы сегмента	15 903 800	15 622 806
Капитальные расходы сегмента	186 705	205 490
Обязательства сегмента	<u>16 279 203</u>	<u>13 075 130</u>

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 2015 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) «Предоставление финансовой отчетности»	1 января 2016
МСФО (IAS) 16 (с изменениями) «Основные средства»	1 января 2016
МСФО (IAS) 19 (с изменениями) «Вознаграждения работникам»	1 января 2016
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) 38 (с изменениями) «Нематериальные активы»	1 января 2016
МСФО (IAS) 41 (с изменениями) «Сельское хозяйство»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 января 2016
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 2016
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 11 (с изменениями) «Совместная деятельность»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 12 (с изменениями) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 14 (с изменениями) «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016
МСФО (IFRS) 15 (с изменениями) «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018
МСФО (IFRS) 16 (с изменениями) «Аренда»	1 января 2019

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

4. ВЫРУЧКА

	2015	2014
Выручка от:		
Договоров на строительство	3 914 286	4 393 562
Оказания услуг по сервису и монтажу	29 369	45 704
Оказания прочих услуг	30 517	214 625
	3 974 172	4 653 891

Далее приводится анализ выручки в разрезе регионов, где находятся контрагенты, которые являются конечными покупателями:

	2015	2014
Российская Федерация	2 919 212	3 199 091
Республика Беларусь	456 644	880 250
Ирак	4 015	279 629
Казахстан	467 542	57 782
Узбекистан	-	21 626
Прочие	126 759	215 513
	3 974 172	4 653 891

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость реализованной продукции представлена следующими статьями:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	1 873 335	1 865 058
Изменение резерва по неликвидным запасам	1 316 529	(9 386)
Расходы на оплату труда	1 305 109	1 326 944
Амортизация основных средств и нематериальных активов	528 929	527 373
Топливо и энергия	378 310	431 125
Субподрядные работы по изготовлению продукции	285 839	1 246
Командировочные расходы	40 069	43 501
Услуги по ремонту	25 624	35 327
Капитализированные затраты	(13 085)	(30 831)
Изменение резервов по гарантийным ремонтам	(15 010)	22 976
Убыточные договоры на строительство	(48 463)	50 800
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства	(1 353 207)	(12 884)
Прочие расходы	272 822	79 537
	<u>4 596 801</u>	<u>4 330 786</u>

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Транспортировка готовой продукции	153 122	67 820
Расходы на оплату труда	181 883	152 652
Расходы на участие в тендерах	79 024	45 201
Командировочные расходы	26 468	12 282
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 188	2 775
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	1 315	289
Прочие коммерческие расходы	51 797	28 269
	<u>496 797</u>	<u>309 288</u>

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представлены следующими статьями:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Расходы на оплату труда	181 488	196 760
Амортизация основных средств и нематериальных активов	110 638	81 205
Услуги пожарной и сторожевой охраны	39 677	38 350
Топливо и энергия	17 755	15 190
Аудиторские, консалтинговые, юридические и информационные услуги	115 313	64 623
Командировочные расходы	10 684	5 550
Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты	19 843	7 015
Страхование	6 363	6 695
Прочие административные расходы	34 604	77 504
	<u>536 365</u>	<u>492 892</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Прочие операционные доходы		
Прибыль от продажи ТМЦ	37 896	29 605
Излишки, обнаруженные в ходе инвентаризации	2 512	5 305
Прочие операционные доходы	43 563	5 825
	<u>83 971</u>	<u>40 735</u>
Прочие операционные расходы		
Убыток от выбытия объектов основных средств	(13 648)	(1 257)
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(1 159 017)	(639 610)
Расходы в связи с выплатой по банковской гарантии	-	(1 228 605)
Благотворительность	(11 635)	(10 769)
Прочие операционные расходы	(91 323)	(53 287)
	<u>(1 275 623)</u>	<u>(1 933 528)</u>

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Финансовые доходы		
Процентные доходы по дисконтированию	151 881	47 675
Процентные доходы по текущим счетам	30 519	13 507
Прочие финансовые доходы	4 404	2 365
	<u>186 804</u>	<u>63 547</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(870 876)	(612 076)
Расходы по банковским гарантиям	(7 036)	(710)
Прочие финансовые расходы	(848)	(901)
	<u>(878 760)</u>	<u>(613 687)</u>

10. ДОХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ дохода по налогу на прибыль:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	-	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	(4 524)	46 125
Отложенный налоговый доход	(434 345)	(208 816)
	<u>(438 869)</u>	<u>(162 691)</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:

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Убыток до налогообложения	(3 380 521)	(2 454 364)
Налоговый доход по российской ставке 20%	(676 104)	(490 873)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	(4 524)	46 125
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	241 759	282 057
Доход по налогу на прибыль	<u>(438 869)</u>	<u>(162 691)</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Отложенные налоговые активы		
Запасы	257 577	380 830
Резервы	77 326	16 560
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 755	884
Долгосрочные финансовые вложения	610	610
Задолженность покупателей по договорам на строительство	102 804	-
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	-	5 839
Отложенный налог с убытка	57 469	30 951
	<u>507 541</u>	<u>435 674</u>
Минус: зачет отложенных налоговых обязательств	(507 541)	(435 674)
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(533 431)	(624 090)
Задолженность покупателей по договорам на строительство	-	(264 210)
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	(12 139)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(66 124)	(85 872)
	<u>(611 694)</u>	<u>(974 172)</u>
Минус: зачет отложенных налоговых активов	507 541	435 874
	<u>(104 153)</u>	<u>(538 498)</u>
Чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(104 153)</u>	<u>(538 498)</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Остаток отложенных налоговых обязательств на начало года	(538 498)	(747 314)
Изменение отложенных налоговых обязательств/активов, отраженное в течение года в отчете о прибыли или убытке	434 345	208 816
Остаток отложенных налоговых обязательств на конец года	<u>(104 153)</u>	<u>(538 498)</u>

11. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Себестоимость	1 305 109	1 326 944
Административные расходы	181 488	196 760
Коммерческие расходы	181 883	152 652
	<u>1 668 480</u>	<u>1 676 356</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

В составе вышеуказанных расходов на персонал отражены суммы, уплаченные ключевому управленческому персоналу в течение 2015 года, в размере 16,8 млн. руб. (2014 год: 13,8 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 2015 года, составила 2 917 человек (за 2014 год - 3 498 человек).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Срочные депозиты в банках	726 600	15 490
Остатки на текущих счетах в банках	48 333	443 422
	<u>774 933</u>	<u>458 912</u>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
В рублях	774 933	456 943
В долларах США	-	1 969
	<u>774 933</u>	<u>458 912</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. Срочный депозит размещен в банке с долей государственного участия более 60%.

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.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	3 863 902	3 054 865
Торговая дебиторская задолженность от прочих организаций	1 315 324	777 547
Прочая дебиторская задолженность от прочих организаций	36 893	65 352
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(210 069)	(206 446)
	<u>5 006 050</u>	<u>3 691 318</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	80 664	29 992
Торговая дебиторская задолженность от прочих организаций	857 347	757 871
Прочая дебиторская задолженность от прочих организаций	12 424	15 778
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(857 348)	-
	<u>93 087</u>	<u>803 641</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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 от 10,11% до 17,31%.

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 2015 года.

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Остаток на начало года	(206 446)	(81 380)
Начисление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(950 169)	(87 855)
Восстановление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	17 746	-
Курсовая разница по переоценке валютных остатков	37 210	(37 211)
Списание за счет резерва	34 242	-
Остаток на конец года	<u>(1 067 417)</u>	<u>(206 446)</u>

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

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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

	2015		2014	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Не просрочена	4 887 635	-	4 539 936	(54 171)
Просрочена от 0 до 30 дней	33 470	(5 012)	409	-
Просрочена от 31 до 90 дней	72 876	-	2 423	-
Просрочена от 91 до 180 дней	23 993	-	923	-
Просрочена от 181 до 365 дней	89 359	(3 184)	436	-
Просрочена свыше 365 дней	1 059 221	(1 059 221)	157 278	(152 275)
	6 166 554	(1 067 417)	4 701 405	(206 446)

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2015	2014
В рублях	4 102 114	3 178 149
В долларах США	997 023	1 316 810
	5 099 137	4 494 959

Ниже приведен анализ чистой торговой и прочей дебиторской задолженности:

Задолженность отдельного покупателя	Количество покупателей		Торговая дебиторская задолженность	
	2015	2014	2015	2014
0-10 000	53	51	90 378	109 330
10 000-20 000	10	2	138 995	30 531
20 000 и более	7	7	4 869 764	4 355 098
			5 099 137	4 494 959

	Количество покупателей		Торговая дебиторская задолженность	
	2015	2014	2015	2014
Россия	69	59	5 087 502	4 479 732
Казахстан	1	-	11 635	-
Украина	-	1	-	15 227
			5 099 137	4 494 959

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

14. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

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

	2015	2014
Понесенные затраты на строительство с учетом признанной прибыли за вычетом признанных убытков	12 844 741	14 254 987
Промежуточные счета, выставленные заказчикам	(9 765 914)	(10 265 780)
	3 078 827	3 989 207

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

Признано и отражено в финансовой отчетности в составе задолженности:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Задолженность покупателей по договорам на строительство	3 115 840	4 018 399
Задолженность перед покупателями по договорам на строительство	(37 013)	(29 193)
	<u>3 078 827</u>	<u>3 989 207</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>2015</u>	<u>2014</u>
Сырье и материалы	1 337 922	1 243 085
Готовая продукция и товары для перепродажи	693 227	53 296
Незавершенное производство	777 095	63 819
	<u>2 808 244</u>	<u>1 360 200</u>
Резерв под снижение текущей стоимости до чистой реализационной стоимости	(1 399 873)	(90 513)
	<u>1 408 371</u>	<u>1 269 687</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.

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Остаток на начало года	(90 513)	(113 067)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(1 316 529)	9 386
Использование резерва	7 169	13 168
Остаток на конец года	<u>(1 399 873)</u>	<u>(90 513)</u>

Стоимость запасов, отраженная в составе себестоимости в течение 2015 года, составила 1 795,5 млн. руб. (за 2014 год - 1 865,1 млн. руб.).

16. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Расходы будущих периодов	3 065	7 313
Прочие налоги к возмещению	1 452	2 066
	<u>4 517</u>	<u>9 379</u>

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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 2014 года	2 305 219	3 531 268	106 534	164 359	79 100	6 186 480
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	2 305 219	3 560 432	112 441	216 542	162 339	6 356 973
Поступление	-	-	-	-	67 876	67 876
Ввод в эксплуатацию	-	90 853	-	32 513	(123 366)	-
Выбытие	-	(30 423)	(1 824)	(600)	-	(32 847)
На 31 декабря 2015 года	2 305 219	3 620 862	110 617	248 455	106 849	6 392 002
<i>Амортизация и обесценение</i>						
На 01 января 2014 года	(642 825)	(992 157)	(71 319)	(48 048)	-	(1 754 349)
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	(857 265)	(1 317 143)	(80 097)	(71 729)	-	(2 326 234)
Начислено за год	(213 873)	(309 971)	(10 713)	(44 147)	-	(578 704)
Выбытие	-	18 092	1 643	440	-	20 175
На 31 декабря 2015 года	(1 071 138)	(1 609 022)	(89 167)	(115 436)	-	(2 884 763)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 01 января 2014 года	1 662 394	2 539 111	35 215	116 311	79 100	4 432 131
На 31 декабря 2014 года	1 447 954	2 243 289	32 344	144 813	162 339	4 030 739
На 31 декабря 2015 года	1 234 081	2 011 840	21 450	133 019	106 849	3 507 239

В составе категории «Земельные участки и здания» отражены земельные участки с балансовой стоимостью 77,1 млн. руб. на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года – 77,1 млн. руб.).

По состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2014 года отсутствуют объекты основных средств, переданные в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам (примечание 21).

Проверка на обесценение

Основываясь на плане контрактации на 2016-2018 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 превышает их балансовую стоимость.

На отчетную дату проводилось тестирование на обесценение активов Группы, поскольку был выявлен ряд признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости внеоборотных активов Группы.

Тест на обесценение основывался на определении ценности использования, которая была рассчитана посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств. В результате проведенного теста убыток от обесценения не был выявлен.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины, касались ставок дисконтирования и темпов роста для расчета терминальной стоимости. Основные допущения были определены на основе оценки Руководства, касающейся тенденции в развитии энерго- и автоматизированных технологий, связанных с производством котлов и прочего энергогенерирующего оборудования, и основывались на анализе исторической информации как из внутренних, так и внешних источников.

При проведении теста на обесценение были сделаны следующие основные допущения:

- ставка дисконтирования до налогообложения равная 17.5%;
- темп роста терминальной стоимости равный 3.5%.

Посленалоговая ставка дисконтирования, используемая в расчетах, основывалась на опыте прошлых лет и средневзвешенной стоимости капитала по отрасли, которая определяется на основе средней для рынка доли долгового финансирования на уровне 31.7% и рыночной ставки процента равной 11.5%.

Для модели дисконтированных потоков денежных средств величина денежных потоков прогнозировалась на срок до пяти лет. Долгосрочный темп роста с момента окончания прогнозного периода до бесконечности был определен на основе долгосрочного годового темпа роста EBITDA, рассчитанного Руководством, который не превышает среднеотраслевой долгосрочный темп роста.

По расчетным оценкам возмещаемая величина генерирующей единицы превышает ее балансовую стоимость примерно на 1 млрд. руб.

Руководство выявило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показана величина изменения для каждого из этих допущений, при котором расчетная возмещаемая величина сравнивается с балансовой стоимостью соответствующей единицы.

	<u>Ставка дисконтирования, процентных пунктов</u>	<u>Изменение выручки,%</u>
Изменение, необходимое для того, чтобы возмещаемая стоимость стала равной балансовой стоимости	1.0%	(1.8)%

В предыдущем периоде признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости внеоборотных активов Группы, выявлено не было.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлено движение нематериальных активов:

	Программное обеспечение	Патенты и лицензии	Прочие НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 01 января 2014 года	200 984	30 057	1 024	232 065
Поступление	44 791	1 762	-	46 553
На 31 декабря 2014 года	245 775	31 819	1 024	278 618
Поступление	103 875	1 975	780	106 630
На 31 декабря 2015 года	349 650	33 794	1 804	385 248
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 01 января 2014 года	(61 232)	(15 818)	(747)	(77 797)
Начислено за год	(37 465)	(2 832)	(48)	(40 345)
На 31 декабря 2014 года	(98 697)	(18 650)	(795)	(118 142)
Начислено за год	(60 976)	(3 010)	(66)	(64 052)
На 31 декабря 2015 года	(159 673)	(21 660)	(861)	(182 194)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 01 января 2014 года	139 752	14 239	277	154 268
На 31 декабря 2014 года	147 078	13 169	229	160 476
На 31 декабря 2015 года	189 977	12 134	943	203 054

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	2015	2014
Инвестиции в акции сторонних организаций	3 672	3 672
Оценочный резерв под обесценение инвестиций	(3 050)	(3 050)
	622	622

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности принимается равной ее справедливой стоимости.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	2015	2014
В рублях	747 592	446 785
В долларах США	184 417	157 876
В евро	48 398	14 179
	980 407	618 840

По состоянию на отчетные даты торговая кредиторская задолженность не просрочена.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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

21. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	2015	2014
Краткосрочные обязательства		
Кредиты банков	1 500 000	4 950 500
Проценты по кредитам	30 612	-
Займы	1 000 000	-
	2 530 612	4 950 500
Долгосрочные обязательства		
Кредиты банков	-	1 860 000
Проценты по кредитам	87 626	-
Займы	5 302 622	-
	5 390 248	1 860 000

Балансовая стоимость кредитов и займов, полученных Группой, составила:

			31 декабря 2014	
Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы			6 810 500	6 810 500
Рубли	9.15% - 10.50%	2015 - 2016	5 810 500	5 810 500
Рубли	10.35%	2015	3 950 500	3 950 500
Итого, долговые обязательства			6 810 500	6 810 500

			31 декабря 2015	
Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные займы			1 732 051	1 732 051
Рубли	9.15% - 17.00%	2016	1 500 000	1 500 000
Евро	2.70%	2017	232 051	232 051
Необеспеченные займы			6 188 809	6 188 809
Рубли	9.0%	2016	1 030 612	1 030 612
Рубли	15.6%	2017	806 679	806 679
Рубли	12.8-13.03%	2018	4 351 518	4 351 518
Итого, долговые обязательства			7 920 860	7 920 860

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 2015 года составляет 6 935,1 млн. руб. Метод оценки, используемый для определения справедливой стоимости в соответствии с уровнем 2, - дисконтированные денежные потоки.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

По состоянию на отчетную дату кредиты получены под фиксированную процентную ставку в размере от 2,7% до 17,0% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года у Группы отсутствует имущество, заложенное по кредитам. Обеспечением полученных Группой кредитов по состоянию на 31 декабря 2015 года служат поручительства, выданные ОАО «Силловые Машины».

На конец отчетного периода было выявлено неисполнение ограничительных условий по кредиту, полученному компанией ОАО «ТКЗ «Красный Котельщик» от банка ОАО "Банк ВТБ" в сумме 1 000 млн. руб. Данный кредит будет погашен в первом квартале 2016 года.

22. РЕЗЕРВЫ ПО УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Итого
Остаток на 01 января 2014 года	(40 872)	-	(40 872)
Резервы, образованные в течение периода	(63 848)	(18 949)	(82 797)
Резервы, использованные в течение периода	40 872	-	40 872
Остаток на 31 декабря 2014 года	(63 848)	(18 949)	(82 797)
Резервы, образованные в течение периода	-	(318 596)	(318 596)
Резервы, использованные в течение периода	15 010	-	15 010
Остаток на 31 декабря 2015 года	(48 838)	(337 545)	(386 383)

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

Резерв по претензиям и судебным разбирательствам

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 2015 года, в сумме 54 млн. руб. В отношении данных сумм резервы не были отражены, за исключением убытков по резервам, раскрытых в таблице выше, так как по мнению Руководства Группы отток экономических ресурсов в связи с возникновением данных убытков возможен, но не представляется вероятным.

23. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Задолженность перед персоналом	104 349	94 325
Прочая задолженность перед связанными сторонами	58 480	58 480
Задолженность по прочим налогам к уплате	27 143	45 077
Дивиденды к уплате	4 054	4 148
Задолженность по НДС к уплате	166 296	313 333
Задолженность в связи с выплатой по банковской гарантии	-	1 228 605
Прочая задолженность	5 962	13 777
	<u>366 284</u>	<u>1 757 745</u>

Балансовая стоимость прочих обязательств принимается равной их справедливой стоимости.

Прочие обязательства выражены в следующих валютах:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
В рублях	366 039	529 140
В долларах США	245	1 108 121
В индийских рупиях	-	120 484
	<u>366 284</u>	<u>1 757 745</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 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:

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Стоимость услуг текущего периода	1 969	2 290
Затраты на проценты по обязательству	10 942	8 577
Стоимость услуг предыдущего периода	(7 588)	(7 676)
Чистые актуарные (прибыли), признанные в текущем периоде	(18 573)	(5 014)
	<u>(13 250)</u>	<u>(1 823)</u>
Величина обязательства	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Величина обязательства (текущей стоимости по актуарной оценке)	108 897	116 157
Стоимость услуг предыдущего периода, признанная в текущем периоде	(13 531)	(5 946)
Величина обязательства - долгосрочная	<u>95 366</u>	<u>110 211</u>
Изменение в величине обязательства	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Остаток на начало	116 157	114 167
Затраты на проценты по обязательству	10 942	8 577
Стоимость услуг текущего периода	1 969	2 290
Вознаграждения выплаченные	(1 598)	(3 863)
Актуарные (прибыли) по обязательству	(18 573)	(5 014)
Величина обязательства - долгосрочная	<u>108 897</u>	<u>116 157</u>
Основные допущения	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ставка дисконтирования	9.80%	10.00%
Рост заработной платы	7.50%	8.50%
Ставка инфляции	6.00%	6.00%

25. КАПИТАЛ

Уставный капитал

	<u>2015</u>	<u>2014</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 случае если Группа не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	<u>2015</u>	<u>2014</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 24 июня 2015 года было принято решение по результатам 2014 года не выплачивать дивиденды по привилегированным именным акциям и обыкновенным именным акциям.

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 2015 года величина непокрытого убытка Компании, включая убыток за отчетный год, составила (2 660) млн. руб. (на 31 декабря 2014 года нераспределенная прибыль составила 15,1 млн. руб.).

Прибыль/(Убыток) на акцию

Расчет показателя базовой и разводненной прибыли/(убытка) на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлен ниже:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Убыток, приходящийся на долю акционеров Компании, тыс. руб.	(2 941 652)	(2 291 673)
За вычетом: дивидендов после налогообложения по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	(12 268)
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>(13,79)</u>	<u>(10,80)</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 2015 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве Группы, не совершалось.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

Прочие операции со связанными сторонами

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

Кредиторская задолженность	2015	2014
Авансы, полученные от покупателей	4 447 407	3 037 093
Торговая кредиторская задолженность	163 366	124 252
Прочие обязательства	58 253	58 480
Займ полученный	6 071 500	1 000 000
Проценты по займам	117 308	-
	10 857 834	4 219 825
Дебиторская задолженность	2015	2014
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 911 402	2 820 721
Задолженность покупателей по договорам на строительство	2 190 855	2 510 542
Авансы, выданные поставщикам	4 654	44 573
	6 106 911	5 375 836
Выручка	2015	2014
Выручка от договоров на строительство	2 305 966	2 958 473
Выручка от оказания услуг по сервису и монтажу	13 063	16 529
	2 319 029	2 975 002
Закупки	2015	2014
Закупка товаров	46 118	117 314
Приобретение услуг	146 816	47 443
	192 934	164 757
Прочие расходы	2015	2014
Процентные расходы по кредитам и займам	255 174	33 041
	255 174	33 041

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

Кредиторская задолженность	2015	2014
Авансы, полученные от покупателей	1 465 658	266 804
Торговая кредиторская задолженность	61 978	61 144
Прочие обязательства	424	-
Займ полученный	231 121	-
Проценты по займам	930	-
	1 760 111	327 948
Дебиторская задолженность	2015	2014
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 164	264 136
Задолженность покупателей по договорам на строительство	252 744	62 270
Авансы, выданные поставщикам	100 430	41 342
	386 338	367 748

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Выручка		
Выручка от договоров на строительство	676 378	510 857
Выручка от оказания услуг по сервису и монтажу	15 016	-
	<u>691 394</u>	<u>510 857</u>
Закупки	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Закупка товаров	203 788	285 566
Приобретение услуг	21 052	30 469
	<u>224 840</u>	<u>316 035</u>
Прочие расходы	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Процентные расходы по кредитам и займам	3 321	-
	<u>3 321</u>	<u>-</u>

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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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 не располагающую существенными производственными активами, и ОАО «Силловые машины». Большая часть контрактов непосредственно с конечными покупателями была заключена через ОАО «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.

Активы	Доллар США		Евро	
	2015	2014	2015	2014
Торговая и прочая дебиторская задолженность	997 023	1 316 810	-	-
Задолженность покупателей по договорам на строительство	348 808	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 969	-	-
Итого активы	1 345 831	1 318 779	-	-

Обязательства	Доллар США		Евро	
	2015	2014	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	184 417	157 876	48 398	14 179
Кредиты и займы	-	-	231 652	-
Прочие обязательства	245	1 108 121	-	-
Итого обязательства	184 662	1 265 997	280 050	14 179

Итого чистая позиция	1 161 169	52 782	(280 050)	(14 179)
-----------------------------	------------------	---------------	------------------	-----------------

В приведенной ниже таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению доллара США и евро по отношению к российскому рублю на 20% (20 % в 2014 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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

	Доллар США – влияние		Евро - влияние	
	2015	2014	2015	2014
Увеличение/(уменьшение) прибыли (все суммы в тыс. руб.)	232 234	10 556	(56 010)	(2 836)

Прямого эффекта на капитал не ожидается. Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2015 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

Риск изменения процентной ставки

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

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

	2015	2014
Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	726 600	15 490
Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	7 802 622	6 810 500

Процентная ставка по активам, проценты по которым начисляются по фиксированной ставке, за 2015 год составила 10,8% (за 2014 год – 9,4% - 20,0%).

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 5 874,7 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года - 4 954,5 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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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, 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 2015 года	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	980 407	1 002 253	828 739	173 514
Займы и кредиты	7 920 860	9 590 908	2 662 677	6 928 231
Прочие обязательства	68 591	68 591	68 591	-
	8 969 858	10 661 752	3 560 007	7 101 745

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

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

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 2015 года было следующим:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Общая величина долговых обязательств	7 920 860	6 810 500
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(774 933)	(458 912)
Нетто-величина долговых обязательств	<u>7 145 927</u>	<u>6 351 588</u>
Общая величина капитала	(375 403)	2 547 676
Отношение долговых обязательств к капиталу	<u>(19.04)</u>	<u>2.49</u>

В течение отчётного 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	
			2015	2014
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.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на отчетную дату Группой были заключены договоры на капитальные вложения, на сумму приблизительно 44,8 млн. руб. (2014 год: 121,7 млн. руб.).

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>2015</u>	<u>2014</u>
Срок погашения менее одного года	923	4 717
Срок погашения от одного до пяти лет	3 693	4 679
Срок погашения свыше пяти лет	15 201	22 202
	<u>19 817</u>	<u>31 598</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.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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 оценок их Руководством.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

ОАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

Группа не имеет информации о существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые бы могли оказать влияние или нуждаются в раскрытии в данной консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Прошнуровано, сброшюровано,
пронумеровано и скреплено
печатью

51
(*пятьдесят один*) листов.



И.А. Яков
Директор
Северо-Петербургского филиала
АО «КПМГ» - Северо-западный
региональный центр