



**ПАО «ТАГАНРОГСКИЙ КОТЛОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД  
«КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

**30 ИЮНЯ 2021**

## СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки	3-4
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке	5
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10
1. Общие сведения	10
2. Основные существенные положения учетной политики	10
2.1. Основы составления	10
2.2. Изменения в учетной политике	12
2.3. Основные положения учетной политики	15
2.4. Нововведения	30
3. Выручка по договорам с покупателями	32
4. Доход по налогу на прибыль	33
5. Расходы на персонал и амортизацию	33
6. Денежные средства и их эквиваленты	34
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	34
8. Запасы	35
9. Прочие оборотные активы	36
10. Основные средства	37
11. Нематериальные активы	38
12. Долгосрочные финансовые активы	38
13. Торговая кредиторская задолженность	39
14. Займы	39
15. Прочие обязательства	40
16. Резервы	41
17. Уставный капитал	42
18. Условные обязательства	43
19. Связанные стороны	46

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Акционерам ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик»**

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (ОГРН 1026102573562, дом 220, улица Ленина, город Таганрог, Ростовская область, 347910), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года, промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

## Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке



П.А. Васин

Аудиторская организация:

Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

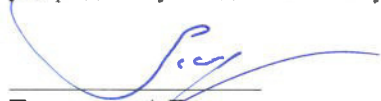
ОРНЗ 12006020340

26 августа 2021 года

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА  
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 (неаудированные)	2020 (неаудированные)*
Выручка	3	3 588 020	3 569 906
Себестоимость		(3 371 384)	(3 049 086)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>216 636</b>	<b>520 820</b>
Коммерческие расходы		(126 560)	(150 389)
Административные расходы		(169 470)	(173 673)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		(15 831)	(14 394)
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства		(3 625)	(9 874)
Прибыль от восстановления обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы		286 321	283 197
Прочие операционные доходы		126 940	31 490
Прочие операционные расходы		(9 292)	(41 011)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>305 119</b>	<b>446 166</b>
Прочие внереализационные расходы		(10 095)	(3 536)
<b>Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности</b>		<b>295 024</b>	<b>442 630</b>
Финансовые доходы		6 827	28 845
Финансовые расходы		(176 965)	(262 472)
Чистый (расход)/доход по курсовым разницам		(49 766)	135 978
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>75 120</b>	<b>344 981</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль	4	116 813	(21 608)
<b>Прибыль за период</b>		<b>191 933</b>	<b>323 373</b>
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода		863 258	213 258
Базовая и разведенная прибыль на одну акцию (тыс. руб.)		0.15	1.16

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, была утверждена Руководством 26 августа 2021 года и подписана от его имени:



**Тараканов А.Б.**  
Генеральный директор

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и представлены на страницах 10-47.

\*Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 2.2.

**ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
**ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА**  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

<u>Прим.</u>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудированные)	2020 (неаудированные)*
<b>Прибыль за период</b>	<b>191 933</b>	<b>323 373</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		
<b>Статьи, которые впоследствии не будут расклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	4 268	-
<b>Итого статьи, которые впоследствии не будут расклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>	<b>4 268</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>196 201</b>	<b>323 373</b>

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и представлены на страницах 10-47.

\*Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 2.2.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА  
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	<u>Прим.</u>	<u>30 июня 2021</u>	<u>31 декабря 2020*</u>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	319 277	291 995
Торговая дебиторская задолженность	7	2 327 123	2 084 004
Прочая дебиторская задолженность	7	30 461	66 161
Контрактные активы	3	3 020 003	2 528 125
Авансы, выданные поставщикам		661 736	451 609
Запасы	8	2 112 331	2 277 595
НДС к возмещению		209 873	217 241
Краткосрочные финансовые вложения		-	100
Прочие оборотные активы	9	95 741	90 381
		<b>8 776 545</b>	<b>8 007 211</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	10	2 373 388	2 381 402
Нематериальные активы	11	176 280	186 746
Актив в форме права пользования		56 098	56 765
Отложенные налоговые активы		889 085	720 895
Долгосрочные финансовые вложения	12	32 053	18 782
		<b>3 526 904</b>	<b>3 364 590</b>
<b>Итого Активы</b>		<b>12 303 449</b>	<b>11 371 801</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	13	1 243 945	1 236 037
Прочая кредиторская задолженность		5 334	6 996
Контрактные обязательства	3	3 486 922	2 320 463
Займы	14	45 000	440 288
Резервы	16	140 353	126 139
Прочие обязательства	15	259 610	372 258
		<b>5 181 164</b>	<b>4 502 181</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность		74 459	93 453
Займы	14	4 384 635	4 302 565
Пенсионные обязательства	15	79 444	85 360
Прочие обязательства	15	59 617	59 915
Резервы	16	25 696	26 094
		<b>4 623 851</b>	<b>4 567 387</b>
<b>Итого Обязательства</b>		<b>9 805 015</b>	<b>9 069 568</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	17	2 187 495	2 187 495
Добавочный капитал		416 061	416 061
Накопленный убыток		(105 122)	(301 323)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>2 498 434</b>	<b>2 302 233</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>12 303 449</b>	<b>11 371 801</b>

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и представлены на страницах 10-47.

\*Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 2.2.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого Собственный капитал
<b>Сальдо на 1 января 2020 (до пересчета)</b>	<b>1 537 495</b>	<b>416 061</b>	<b>(4 847 174)</b>	<b>(2 893 618)</b>
Корректировка в связи с изменением учетной политики*	-	-	(45 744)	(45 744)
<b>Сальдо на 1 января 2020 (пересчитано)</b>	<b>1 537 495</b>	<b>416 061</b>	<b>(4 892 918)</b>	<b>(2 939 362)</b>
Прибыль за период (неаудированная, пересчитано)*	-	-	323 373	323 373
<b>Операции с собственниками, прямо относящиеся на собственный капитал</b>				
Поступление денежных средств от акционера в качестве вклада в имущество	-	-	3 900 000	3 900 000
<b>Сальдо на 30 июня 2020 (неаудированное, пересчитано)</b>	<b>1 537 495</b>	<b>416 061</b>	<b>(669 545)</b>	<b>1 284 011</b>
<b>Сальдо на 1 января 2021 (до пересчета)</b>	<b>2 187 495</b>	<b>416 061</b>	<b>(22 275)</b>	<b>2 581 281</b>
Корректировка в связи с изменением учетной политики*	-	-	(279 048)	(279 048)
<b>Сальдо на 1 января 2021 (пересчитано)</b>	<b>2 187 495</b>	<b>416 061</b>	<b>(301 323)</b>	<b>2 302 233</b>
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	191 933	191 933
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами (неаудированные)	-	-	4 268	4 268
<b>Сальдо на 30 июня 2021 (неаудированное)</b>	<b>2 187 495</b>	<b>416 061</b>	<b>(105 122)</b>	<b>2 498 434</b>

Промежуточный сокращенный отчет о движении капитала должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и представлены на страницах 10-47.

\*Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 2.2.



ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА  
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 (неаудированные)	2020 (неаудированные)*
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль до налога на прибыль и доходов/ (расходов) от финансовой деятельности	295 024	442 630
<b>Корректировки:</b>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	235 316	284 026
Прибыль от восстановления обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы	(286 321)	(283 197)
Изменение резервов под снижение стоимости запасов	36 253	(116 079)
Изменение прочих резервов	(2 216)	70 896
Убыток от реализации основных средств	3 625	9 874
Изменение резерва по авансам выданным	617	3 733
Прочие	(518)	2 694
<b>Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала и резервы</b>	<b>281 780</b>	<b>414 577</b>
<b>Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности</b>		
Запасы	129 011	(574 217)
Контрактные активы	(477 393)	(89 139)
Торговая дебиторская задолженность	(4 466)	(658 756)
Авансы, выданные поставщикам	(210 744)	(227 771)
Контрактные обязательства	1 166 459	406 686
Торговая кредиторская задолженность	13 532	160 606
Прочие активы и обязательства по операционной деятельности	(116 165)	32 132
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов</b>	<b>782 014</b>	<b>(535 882)</b>
Проценты уплаченные	(486 350)	(1 648 834)
Налог на прибыль уплаченный	(54 481)	(32 755)
<b>Чистые денежные средства от/(использованные в) операционной деятельности</b>	<b>241 183</b>	<b>(2 217 471)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(242 831)	(209 466)
Займы, выданные связанным сторонам	(13 171)	(16 443)
Проценты полученные	5 339	27 397
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	38 469	2 827
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(212 194)</b>	<b>(195 685)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Займы погашенные	-	(2 345 427)
Поступление денежных средств от акционера в качестве вклада в имущество	-	3 900 000
<b>Денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>1 554 573</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>28 989</b>	<b>(858 583)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	291 995	1 677 935
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(1 707)	(11 607)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>319 277</b>	<b>807 745</b>

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и представлены на страницах 10-47.

\*Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 2.2.

## **1. Общие сведения**

Публичное акционерное общество «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик», сокращенное наименование: ПАО ТКЗ «Красный котельщик» (далее - Общество) зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, д. 220.

Основными видами деятельности Общества являются производство и реализация продукции энергетического машиностроения: паровых котлов большой, средней и малой мощности, подогревателей высокого и низкого давления, оборудования химводоочистки, энергоарматуры, энергозапчастей и другого энергетического оборудования, в соответствии с установленным профилем и специализацией.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов, крупнейшим акционером Общества является ООО «НордЭнергоГрупп» (76,5223% от общего числа акций). Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо, Мордашов Алексей Александрович, которое правомочно направлять деятельность Общества по своему усмотрению и в своих собственных интересах. Он также владеет долями участия в других предприятиях.

Акции Общества допущены к торгам на Московской бирже.

## **2. Основные существенные положения учетной политики**

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые используются при подготовке настоящей финансовой отчетности. Указанные положения учетной политики последовательно применяются по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

### **2.1. Основы составления**

Консолидированная финансовая отчетность Общества за 2015 год была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В 2016-2020 годы у Общества не было необходимости публиковать финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, поэтому Общество временно прекратило применение МСФО и возобновило его, начиная с 2021 года, в связи с возобновлением обязанности по публикации отчетности.

После возобновления Общество приняло решение применять МСФО ретроспективно, как если бы никогда не прекращало их применение, так как трудозатраты на ретроспективное применение меньше, чем затраты, связанные с применением МСФО 1 *Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности*.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность* и согласно требованиям ФЗ 208-ФЗ *О консолидированной финансовой отчетности*. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением активов, предназначенных для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовая отчетность основывается на допущении о непрерывности деятельности Общества, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно, реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских допущений. При этом от руководства в ходе применения учетной политики также требуется использовать субъективные оценки.

#### **Текущие активы и обязательства**

Значительная доля операционного цикла Общества, 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, Общество приняло 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.

#### **Функциональная валюта**

Функциональной валютой Общества является российский рубль (далее - рубль или руб.), и в ней представлена данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

#### **Основы оценки**

Данная 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). С 01 января 2003 года Россия больше не является страной с гиперинфляционной экономикой для целей составления отчетности по МСФО.

## 2.2. Изменения в учетной политике

В 2021 году Общество изменило подход для оценки степени выполнения обязательств к исполнению по договорам на строительство, включив транспортные (коммерческие) расходы в состав затрат, представляющих собой усилия, предпринимаемые Обществом для выполнения обязанности к исполнению. Данные расходы вносят вклад в достижение Обществом текущей степени выполнения обязанности к исполнению и отражают результаты деятельности по передаче контроля в ходе производства и реализации оборудования. Таким образом, включение данных расходов в расчет степени выполнения обязанности к исполнению приводит к отражению в финансовой отчетности более уместной и надежной информации. Изменение учетной политики отражено ретроспективно путем корректировки сравнительных показателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, и по состоянию на 31 декабря 2020 года.

В результате указанного изменения в учетной политики сравнительные показатели за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, и по состоянию на 31 декабря 2020 года, были скорректированы следующим образом:

Строка отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект изменения учетной политики	После изменения учетной политики
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	291 995	-	291 995
Торговая дебиторская задолженность	2 084 004	-	2 084 004
Прочая дебиторская задолженность	66 161	-	66 161
Контрактные активы	2 832 662	(304 537)	2 528 125
Авансы, выданные поставщикам	451 609	-	451 609
Запасы	2 277 595	-	2 277 595
НДС к возмещению	217 241	-	217 241
Краткосрочные финансовые вложения	100	-	100
Прочие оборотные активы	90 381	-	90 381
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>8 311 748</b>	<b>(304 537)</b>	<b>8 007 211</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	2 381 402	-	2 381 402
Нематериальные активы	186 746	-	186 746
Актив в форме пользования	56 765	-	56 765
Отложенные налоговые активы	651 133	69 762	720 895
Долгосрочные финансовые вложения	18 782	-	18 782
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>3 294 828</b>	<b>69 762</b>	<b>3 364 590</b>
<b>Итого активы</b>	<b>11 606 576</b>	<b>(234 775)</b>	<b>11 371 801</b>

## КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Строка отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект изменения учетной политики	После изменения учетной политики
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	1 236 037	-	1 236 037
Прочая кредиторская задолженность	6 996	-	6 996
Контрактные обязательства	2 276 190	44 273	2 320 463
Займы	440 288	-	440 288
Резервы	126 139	-	126 139
Прочие обязательства	372 258	-	372 258
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>4 457 908</b>	<b>44 273</b>	<b>4 502 181</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	93 453	-	93 453
Займы и кредиты	4 302 565	-	4 302 565
Пенсионные обязательства	85 360	-	85 360
Прочие обязательства	59 915	-	59 915
Резервы	26 094	-	26 094
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>4 567 387</b>	<b>-</b>	<b>4 567 387</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>9 025 295</b>	<b>44 273</b>	<b>9 069 568</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	2 187 495	-	2 187 495
Добавочный капитал	416 061	-	416 061
Нераспределенный убыток	(22 275)	(279 048)	(301 323)
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>2 581 281</b>	<b>(279 048)</b>	<b>2 302 233</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<b>11 606 576</b>	<b>(234 775)</b>	<b>11 371 801</b>

Строка отчета о прибыли или убытке за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект изменения учетной политики	После изменения учетной политики
Выручка	3 719 772	(149 866)	3 569 906
Себестоимость	(3 049 086)	-	(3 049 086)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>670 686</b>	<b>(149 866)</b>	<b>520 820</b>
Коммерческие расходы	(150 389)	-	(150 389)
Административные расходы	(173 673)	-	(173 673)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(14 394)	-	(14 394)
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	(9 874)	-	(9 874)
Прибыль от восстановления обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности,	283 197	-	283 197

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Строка отчета о прибыли или убытке за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект изменения учетной политики	После изменения учетной политики
включая контрактные активы и авансы выданные			
Прочие операционные доходы	31 490	-	31 490
Прочие операционные расходы	(41 011)	-	(41 011)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>596 032</b>	<b>(149 866)</b>	<b>446 166</b>
Прочие внереализационные расходы	(3 536)	-	(3 536)
<b>Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности</b>	<b>592 496</b>	<b>(149 866)</b>	<b>442 630</b>
Финансовые доходы	28 845	-	28 845
Финансовые расходы	(262 472)	-	(262 472)
Чистый (расход)/доход по курсовым разницам	135 978	-	135 978
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>494 847</b>	<b>(149 866)</b>	<b>344 981</b>
Расход по налогу на прибыль	(51 581)	29 973	(21 608)
<b>Прибыль за период</b>	<b>443 266</b>	<b>(119 893)</b>	<b>323 373</b>

Строка отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект от изменения учетной политики	После изменения учетной политики
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	592 496	(149 866)	442 630
<b>Корректировки:</b>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	284 026	-	284 026
Прибыль от восстановления обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы	(283 197)	-	(283 197)
Изменение резервов под снижение стоимости запасов	(116 079)	-	(116 079)
Изменение прочих резервов	70 896	-	70 896
Прибыль от реализации основных средств	9 874	-	9 874
Изменение резерва по авансам выданным	3 733	-	3 733
Прочие	2 694	-	2 694
<b>Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала и резервов</b>	<b>564 443</b>	<b>(149 866)</b>	<b>414 577</b>
<b>Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности</b>			
Запасы	(574 217)	-	(574 217)
Контрактные активы	(217 440)	128 301	(89 139)
Торговая дебиторская задолженность	(658 756)	-	(658 756)
Авансы, выданные поставщикам	(227 771)	-	(227 771)
Контрактные обязательства	385 121	21 565	406 686
Торговая кредиторская задолженность	160 606	-	160 606
Прочие активы и обязательства по операционной деятельности	32 132	-	32 132
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов</b>	<b>(535 882)</b>	<b>-</b>	<b>(535 882)</b>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Строка отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект от изменения учетной политики	После изменения учетной политики
Проценты уплаченные	(1 648 834)	-	(1 648 834)
Налог на прибыль уплаченный	(32 755)	-	(32 755)
<b>Денежные средства, направленные на операционную деятельность</b>	<b>(2 217 471)</b>	<b>-</b>	<b>(2 217 471)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(209 466)	-	(209 466)
Займы, выданные связанным сторонам	(16 443)	-	(16 443)
Проценты полученные	27 397	-	27 397
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	2 827	-	2 827
<b>Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность</b>	<b>(195 685)</b>	<b>-</b>	<b>(195 685)</b>
<b>Финансовая деятельность:</b>			
Займы погашенные	(2 345 427)	-	(2 345 427)
Поступление денежных средств от акционера в качестве вклада в имущество	3 900 000	-	3 900 000
<b>Денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>1 554 573</b>	<b>-</b>	<b>1 554 573</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(858 583)</b>		<b>(858 583)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 677 935	-	1 677 935
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(11 607)	-	(11 607)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>807 745</b>	<b>-</b>	<b>807 745</b>

## 2.3. Основные положения учетной политики

### Основные средства

#### Собственные основные средства

Основные средства отражаются 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.



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	30 - 90 лет
Машины и оборудование	15 - 30 лет
Транспортные средства	5 - 18 лет
Прочее	4 - 25 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**

### ***Расходы на исследования и разработки***

Расходы на исследования, проводимые с целью получения новых научно-технических знаний и результатов, отражаются в отчете о прибыли или убытке по мере их возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские разработки, связанные с применением результатов научных исследований для разработки планов или проектов производства, или использования новых или существенно улучшенных продуктов или процессов, капитализируются в том случае, если производство таких продуктов и использование таких процессов технически и экономически обоснованы, и Общество намерено и имеет достаточный объем средств для завершения разработок и использования или продажи актива. В капитализируемые расходы включаются стоимость материалов, прямые трудовые затраты, соответствующие накладные расходы и капитализированные расходы по кредиту. Прочие расходы на опытно-конструкторские разработки признаются в отчете о прибыли или убытке как расход по мере возникновения. Капитализированные расходы на опытно-конструкторские разработки отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

### ***Прочие нематериальные активы***

Прочие нематериальные активы, приобретенные Обществом и имеющие конечные сроки полезного использования, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (см. учетную политику ниже). Расходы, связанные с созданием гудвилла и торговых марок, признаются в отчете о прибыли или убытке по мере их возникновения.

### ***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:

Затраты на опытно-конструкторские разработки	7 лет
Прочие нематериальные активы	2 - 15 лет

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

### ***Запасы***

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

Резерв начисляется на сумму разницы между учетной стоимостью запасов и текущей рыночной стоимостью на отчетную дату. Текущая рыночная стоимость определяется как:

- учетная себестоимость запасов, которые могут быть использованы в производстве на других проектах, с учетом стоимости ревизии и дополнительной обработки;
- цена продажи лома и отходов за минусом расходов на утилизацию и продажу, если запасы не могут быть использованы на других проектах.

### **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 Общество 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, Общество 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 Обществом генерирующим 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.

Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвилла, не подлежит восстановлению в последующих периодах. 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 нефинансовых активов 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.

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 инструменты**

#### ***Классификация финансовых активов и финансовых обязательств***

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - инвестиции в долговые инструменты;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - инвестиции в долевыми инструментами;
- или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках, относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств.

Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы.

При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки, и если это не финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению. При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
<b>Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной
<b>через прочий совокупный доход</b>	процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
<b>Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

### **Обесценение - Финансовые активы и активы по договору**

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:

на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты;

на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок; Общество выбрало в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях: маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на 90 дней. Ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов в сфере применения МСФО (IFRS) 9 рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных рисках международного рейтингового агентства Moody's.

Каждая категория была разделена на группы со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных странового риска контрагентов Общества, а также географическом регионе объекта реализации. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

В отношении определения убытков от обесценения для финансовых активов, по которым не наступило событие дефолта, но существуют обоснованные факты, свидетельствующие о том, что данные активы являются невозмещаемыми, руководство оценивает сумму убытка исходя из всех фактов и обстоятельств, известных по каждому конкретному проекту, в том числе с учетом юридических аспектов исполнения проектов в том или ином правовом поле.

#### ***Кредитно-обесцененные финансовые активы***

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

#### ***Представление информации об обесценении***

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов. Убытки от обесценения, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы, представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### ***Классификация - финансовые обязательства***

Все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в общем случае, признаются в следующем порядке: величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода; оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Общество не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет в настоящий момент намерений делать это. Общество относит все финансовые активы и обязательства в категорию «оцениваемые по амортизированной стоимости» за исключением вложений в долевые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### ***Выручка***

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, в общем случае, выручка будет признаваться, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами.

Общество выделяет следующие основные виды выручки: Договоры на строительство, Реализация товаров, Оказание услуг.



<i><b>Вид товара/услуги</b></i>	<i><b>Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты</b></i>
<b>а. Договоры на строительство</b>	<p>Общество определило, что по договорам на строительство, выполнение Обществом своей обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Общество может использовать для альтернативных целей, и при этом Общество обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.</p> <p>Это связано с тем, что оборудование по этим договорам производится по спецификации покупателя с учетом его индивидуальных технологических требований, и если покупатель прекращает договор досрочно, то Общество имеет право на возмещение затрат, понесенных им до даты прекращения, включая обоснованную маржу. Несмотря на то, что договоры на строительство содержат и другие обязанности к исполнению, такие как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, ввиду существенной модификации оборудования и изменения его характеристик вследствие этой модификации, в контексте таких договоров оборудование и услуги не являются отличимыми.</p> <p>По договорам на строительство в ряде случаев Общество получает значительные суммы авансов от покупателей, которые по существу представляют собой полученной Обществом финансирование. По ряду проектов финальные расчеты с покупателем, составляющие незначительный процент от цены договора, осуществляются по истечению гарантийного периода, и, следовательно, имеют природу, отличную от финансирования.</p> <p>Условия последующей оплаты определяются индивидуально для каждого договора и могут предусматривать промежуточные платежи в ходе исполнения договора. После завершения работ по договору и/или поставки оборудования выставляется счет на финальную оплату.</p>
<b>б. Реализация товаров</b>	<p>Покупатель получает контроль над неспецифичным оборудованием, когда товар отправлен со склада Общества. В этот момент времени осуществляется выставление счетов и признание выручки. В отношении такого рода оборудования не предлагаются скидки и не предусмотрен возврат товара.</p>
<b>с. Оказание услуг</b>	<p>Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг по обслуживанию электрогенерирующего оборудования.</p>

## Аренда

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением: аренды активов с низкой стоимостью; и аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее невозможно легко определить (что является типичной ситуацией), и тогда используется ставка привлечения дополнительных заемных средств компанией на дату начала аренды. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная стоимость обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Другие переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

На дату первоначального признания, приведенная стоимость обязательства по аренде включает: суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости; цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Общества, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предположения, что опцион на прекращение будет исполнен.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на: арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее; понесенные первоначальные прямые затраты; и величину признанного резерва, если у Общества есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива (обычно в связи с обветшанием арендованного имущества).

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды (что редко).

Когда Общество пересматривает свою оценку срока аренды (например, потому что она переоценивает вероятность реализации опциона на продление или прекращение), оно корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, которые дисконтируются по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

Когда Общество перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации: если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой; во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму; если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

## **Резервы**

Сумма резерва отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Общества 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 Общество 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 контракты**

Резерв по обременительным контрактам отражается в том случае, когда размер предполагаемой выгоды, которую Общество может получить от исполнения контракта, меньше неизбежных затрат, которые оно должно понести для выполнения контрактных обязательств. Резерв оценивается по наименьшей из двух величин - ожидаемых затрат на прекращение контракта или суммы ожидаемых затрат на исполнение контракта.

## **Расходы**

### ***Агентское вознаграждение***

Для обеспечения исполнения контрактов в Российской Федерации и за ее пределами Общество уплачивает вознаграждение агентам, которые в течение срока исполнения контракта оказывают услуги, связанные с подготовкой предложений для заказчика, наблюдением за поставляемым оборудованием, соблюдением технических требований заказа, включая претензионную работу. 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 Обществом расходов на социальные программы, приносящих пользу обществу в целом и не имеющих ограничения на использование только сотрудниками Общества, 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, расходы по банковским гарантиям, банковские услуги, 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 (размер которой определяется в соответствии с налоговым законодательством той страны, в которой компания осуществляет деятельность), с использованием налоговых ставок, действующих или применимых на отчетную дату, а также включает корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

### **Прибыль/(убыток) на акцию**

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли/(убытка), приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

### **Информация по сегментам**

Общество осуществляет разработку, производство, приобретение и продажу оборудования по производству электроэнергии конечным покупателям или посредникам, главным образом, в рамках проектов «под ключ». Наибольшая долю производственной деятельности Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Реализация товаров производится Обществом как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами. Общество определило сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО 8 «Операционные сегменты», и на основании регулярной оценки деятельности Общества руководством с целью ее анализа и распределения ресурсов между бизнес-единицами.

Основным органом по принятию решений является Руководство. Для того чтобы оценить результаты деятельности и распределить ресурсы, Руководство проводит анализ бюджетов доходов и расходов Общества, а также внутренней отчетности о результатах хозяйственной деятельности в рамках конкретных договоров на строительство. Для целей распределения ресурсов Руководство не проводит регулярной оценки результатов хозяйственной деятельности по типам продуктов или географическому расположению покупателей. В связи с этим у Общества, по его мнению, есть только один отчетный сегмент «Оборудование для производства электроэнергии» в соответствии с МСФО 8.

Руководство оценивает деятельность операционного сегмента, используя показатели, содержащиеся в данной финансовой отчетности: выручку, прибыль до налогообложения, активы и обязательства сегмента и прочую информацию.

В отношении деятельности сегмента и финансовой отчетности применяется единая учетная политика.

Информация по сегменту за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлена ниже:

	30 июня 2021 (неаудированные)	30 июня 2020 (неаудированные, пересчитано)*
Выручка	3 588 020	3 569 906
Прибыль до налогообложения	75 120	344 981
	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020 (пересчитано)
Активы сегмента	12 303 449	11 371 801
Обязательства сегмента	9 805 015	9 069 568
	30 июня 2021 (неаудированные)	30 июня 2020 (неаудированные, пересчитано)
Капитальные расходы	224 776	197 812

## 2.4. Нововведения

Для отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 *Аренда*: уступки по аренде в связи с Covid-19.
- Реформа базовой процентной ставки и ее влияние на финансовую отчетность - Этап 2.

Данные изменения не оказали существенного влияния на Общество.

\* Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 2.2.

Некоторые новые стандарты учета и интерпретации были опубликованы, но не являются обязательными к применению для финансовой отчетности по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и пока не были приняты Обществом:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 01 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» по классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных (вступают в силу 01 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» со ссылкой на концептуальные основы МСФО (вступают в силу 01 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в части поступлений до предполагаемого использования (вступают в силу 01 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» по обременительным договорам в части затрат на выполнение договора (вступают в силу 01 января 2022 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (вступают в силу 01 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступают в силу 01 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» в части продления временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступают в силу 01 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации МСФО-2 - раскрытие учетной политики (вступают в силу 01 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в части определения бухгалтерских оценок (вступают в силу 01 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» в отношении отложенного налога на прибыль, относящегося к активам и обязательствам, возникающих от единовременной операции (вступают в силу 01 января 2023 года).

МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 4 не применимы к финансовой отчетности Общества. Ожидается, что применение прочих указанных выше стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества в будущем.

### 3. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена информация о выручке по ее основным видам и географическим рынкам, а также по временным рамкам признания выручки.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудированные)	2020 (неаудированные, пересчитано)*
Договоры на строительство	3 435 872	3 508 632
Оказание услуг	78 414	17 349
Реализация товаров	13 411	3 186
Прочая	60 323	40 739
<b>Итого</b>	<b>3 588 020</b>	<b>3 569 906</b>

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудированные)	2020 (неаудированные, пересчитано)*
Российская Федерация	2 387 300	2 873 629
Индия	577 730	441 582
Европа	201 503	465 236
Китай и Центральная Азия	121 949	66 414
Прочие	299 538	(276 955)
<b>Итого</b>	<b>3 588 020</b>	<b>3 569 906</b>

Исполняемые договоры на строительство и оказания услуг носят долгосрочный характер, выручка по данным договорам признается Обществом в течение времени.

Учет 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.

Прогнозные затраты на каждую отчетную дату рассчитываются как фактические затраты до отчетной даты, накопленные с начала контракта, плюс затраты, которые планируется понести от отчетной даты до завершения контракта.

Руководство постоянно анализирует динамику степени выполнения по контрактам и следит за актуальностью оценки планируемых затрат.

Выручка по остальным видам договоров с покупателями признается Обществом в определенный момент времени.

\* Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 2.2.



ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица ниже представляет информацию по дебиторской задолженности, контрактным активам и контрактным обязательствам:

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020 (пересчитано)*
Торговая дебиторская задолженность	2 327 123	2 084 004
Контрактные активы	3 020 003	2 528 125
Контрактные обязательства	3 486 922	2 320 463

Контрактные активы представляют собой будущие возмещения по исполняемым долгосрочным контрактам Общества, поставка по которым не была осуществлена на отчетную дату. Контрактные активы будут расклассифицированы в состав дебиторской задолженности после того, как будет исполнена соответствующая контрактная обязанность, обычно по факту перехода права собственности. Контрактные обязательства представляют собой авансы, полученные от покупателей по договорам на строительство.

#### 4. Доход/(расход) по налогу на прибыль

Доход по налогу на прибыль определяется на основе оценки Руководства средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль за текущий финансовый год, применимой к прибыли до налогообложения за промежуточный период, с учетом постоянных налоговых активов и обязательств, а также инвестиционного налогового вычета в размере 140 038 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2021 года.

#### 5. Расходы на персонал и амортизацию

Расходы на персонал в Отчете о прибыли или убытке признаны в следующей сумме:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудированные)	2020 (неаудированные)
Себестоимость	559 884	597 826
Административные расходы	79 627	74 962
Коммерческие расходы	72 172	97 009
<b>Итого</b>	<b>711 683</b>	<b>769 797</b>

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в Отчете о прибыли или убытке признаны в следующей сумме:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудированные)	2020 (неаудированные)
Себестоимость	214 113	255 906
Административные расходы	20 466	25 849
Коммерческие расходы	737	2 271
<b>Итого</b>	<b>235 316</b>	<b>284 026</b>

\* Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 2.2.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЫЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

**6. Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>30 июня 2021</b> <b>(неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Срочные депозиты в банках	277 950	231 000
Остатки на текущих счетах в банках	41 327	60 995
<b>Итого</b>	<b>319 277</b>	<b>291 995</b>

	<b>30 июня 2021</b> <b>(неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2020</b>
В рублях	313 026	270 708
В евро	6 243	21 235
В прочей валюте	8	52
<b>Итого</b>	<b>319 277</b>	<b>291 995</b>

Оценочная справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна балансовой стоимости в силу краткосрочности данных инструментов.

**7. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Баланс краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже.

	<b>30 июня 2021</b> <b>(неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Торговая дебиторская задолженность	5 385 052	5 484 116
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(3 057 929)	(3 400 112)
Прочая дебиторская задолженность от прочих организаций	142 035	168 995
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(111 574)	(102 834)
<b>Итого</b>	<b>2 357 584</b>	<b>2 150 165</b>

Торговая дебиторская задолженность — это суммы, причитающиеся от покупателей за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возмещения, которая является безусловной, если только она не содержит значительных финансовых компонентов, в таком случае она признается по справедливой стоимости. Общество удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков, а затем оценивает их по амортизированной стоимости.

Ввиду краткосрочного характера текущей дебиторской задолженности, ее балансовая стоимость равна ее справедливой стоимости.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЫЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Резервы на покрытие убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности сопоставляется с входящими остатками резерва под убытки следующим образом:

	30 июня 2021 (неаудированные)	30 июня 2020 (неаудированные)
Остаток на начало отчетного периода	3 502 946	3 187 574
Начисление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	7 040	28 095
Восстановление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(267 466)	(16 341)
Списание за счет резерва	(19 663)	(1 262)
Курсовые разницы	(53 354)	340 615
<b>Остаток на конец отчетного периода</b>	<b>3 169 503</b>	<b>3 538 681</b>

## 8. Запасы

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
Сырье и материалы	1 953 105	2 064 974
Готовая продукция и товары для перепродажи	516 805	313 584
Незавершенное производство	210 184	256 038
	2 680 094	2 634 596
Минус: резервы на снижение стоимости	(567 763)	(357 001)
<b>Итого</b>	<b>2 112 331</b>	<b>2 277 595</b>

В основном, для Общества характерен длительный производственный цикл, что приводит к низкой оборачиваемости запасов и усложняет определение чистой цены реализации, так как часть запасов, признанных на конец года, может быть фактически использована в производстве в течение последующих лет.

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.

Общество создает резервы по устаревшим и неликвидным запасам, а также на регулярной основе проводит процедуры, направленные на анализ номенклатурных позиций и определение возможных путей их использования, основываясь на данных различных производственных и вспомогательных подразделений.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

	<b>30 июня 2021</b> <b>(неаудированные)</b>	<b>30 июня 2020</b> <b>(неаудированные)</b>
Остаток на начало отчетного периода	357 001	641 802
Начисление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	250 798	14 681
Восстановление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(40 036)	(130 760)
<b>Остаток на конец отчетного периода</b>	<b>567 763</b>	<b>525 723</b>

**9. Прочие оборотные активы**

	<b>30 июня 2021</b> <b>(неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Налог на прибыль к возмещению	71 645	68 540
Расходы будущих периодов	23 690	21 823
Прочие налоги к возмещению	406	18
<b>Итого</b>	<b>95 741</b>	<b>90 381</b>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

## 10. Основные средства

	Земельные участки, здания и сооружения	Машины и оборудова ние	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2020</b>						
Первоначальная стоимость	2 235 573	3 743 796	85 897	196 980	324 383	6 586 629
Накопленная амортизация и обесценение	(1 554 450)	(2 379 355)	(42 407)	(119 670)	-	(4 095 882)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020</b>	<b>681 123</b>	<b>1 364 441</b>	<b>43 490</b>	<b>77 310</b>	<b>324 383</b>	<b>2 490 747</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Поступление	1 219	-	-	-	181 765	182 984
Переклассификация в другую категорию	-	-	-	(1 900)	-	(1 900)
Ввод в эксплуатацию	12 662	148 611	1 807	24 046	(187 126)	-
Выбытие	(2 104)	(54 900)	(854)	1 894	(4 006)	(59 970)
<b>Амортизация и обесценение</b>						
Начислено амортизации за период	(87 454)	(163 360)	(2 787)	(8 542)	-	(262 143)
Переклассификация в другую категорию	(203)	-	-	-	-	(203)
Выбытие	2 104	44 309	854	3	-	47 270
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2020</b>	<b>607 347</b>	<b>1 339 101</b>	<b>42 510</b>	<b>92 811</b>	<b>315 016</b>	<b>2 396 785</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2020</b>						
Первоначальная стоимость	2 247 350	3 837 507	86 850	221 020	315 016	6 707 743
Накопленная амортизация и обесценение	(1 640 003)	(2 498 406)	(44 340)	(128 209)	-	(4 310 958)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2020</b>	<b>607 347</b>	<b>1 339 101</b>	<b>42 510</b>	<b>92 811</b>	<b>315 016</b>	<b>2 396 785</b>
<b>Сальдо на 1 января 2021</b>						
Первоначальная стоимость	2 329 411	3 770 874	81 646	223 088	401 217	6 806 236
Накопленная амортизация и обесценение	(1 700 374)	(2 544 563)	(42 002)	(137 895)	-	(4 424 834)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021</b>	<b>629 037</b>	<b>1 226 311</b>	<b>39 644</b>	<b>85 193</b>	<b>401 217</b>	<b>2 381 402</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Поступление	-	4 109	-	-	210 454	214 563
Ввод в эксплуатацию	-	274 309	-	13 927	(288 236)	-
Выбытие	-	(39 473)	(3 183)	(4 972)	-	(47 628)
<b>Амортизация и обесценение</b>						
Начислено амортизации за период	(30 913)	(170 849)	(2 834)	(9 375)	-	(213 971)
Выбытие	-	35 713	3 183	359	(233)	39 022
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021</b>	<b>598 124</b>	<b>1 330 120</b>	<b>36 810</b>	<b>85 132</b>	<b>323 202</b>	<b>2 373 388</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2021</b>						
Первоначальная стоимость	2 329 411	4 009 819	78 463	232 043	323 435	6 973 171
Накопленная амортизация и обесценение	(1 731 287)	(2 679 699)	(41 653)	(146 911)	(233)	(4 599 783)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021</b>	<b>598 124</b>	<b>1 330 120</b>	<b>36 810</b>	<b>85 132</b>	<b>323 202</b>	<b>2 373 388</b>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

## 11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2020</b>			
Первоначальная стоимость	639 922	16 126	656 048
Накопленная амортизация	(478 759)	-	(478 759)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020</b>	<b>161 163</b>	<b>16 126</b>	<b>177 289</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Поступление	8 013	6 815	14 828
<b>Амортизация</b>			
Начислено амортизации за период	(21 216)	-	(21 216)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2020</b>	<b>147 960</b>	<b>22 941</b>	<b>170 901</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2020</b>			
Первоначальная стоимость	647 935	22 941	670 876
Накопленная амортизация	(499 975)	-	(499 975)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2020</b>	<b>147 960</b>	<b>22 941</b>	<b>170 901</b>
<b>Сальдо на 1 января 2021</b>			
Первоначальная стоимость	655 132	53 061	708 193
Накопленная амортизация	(521 447)	-	(521 447)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021</b>	<b>133 685</b>	<b>53 061</b>	<b>186 746</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Поступление	6 600	3 613	10 213
<b>Амортизация</b>			
Начислено амортизации за период	(20 679)	-	(20 679)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021</b>	<b>119 606</b>	<b>56 674</b>	<b>176 280</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2021</b>			
Первоначальная стоимость	661 732	56 674	718 406
Накопленная амортизация	(542 126)	-	(542 126)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2021</b>	<b>119 606</b>	<b>56 674</b>	<b>176 280</b>

## 12. Долгосрочные финансовые активы

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
<b>Инвестиции</b>		
Инвестиции в акции сторонних организаций	79	79
<b>Итого</b>	<b>79</b>	<b>79</b>
	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
<b>Финансовые активы</b>		
Займы, выданные связанным сторонам	31 974	18 803
<b>Итого</b>	<b>31 974</b>	<b>18 803</b>

### 13. Торговая кредиторская задолженность

Баланс краткосрочной торговой кредиторской задолженности представлен ниже.

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
По текущим операциям	1 206 115	1 179 443
По капитальным вложениям	37 830	56 594
<b>Итого</b>	<b>1 243 945</b>	<b>1 236 037</b>

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности данного инструмента.

### 14. Займы

Балансовая стоимость займов, полученных Обществом, составила:

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
<b>Краткосрочные займы:</b>		
Тело	45 000	45 000
Проценты	-	395 288
<b>Итого</b>	<b>45 000</b>	<b>440 288</b>
	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
<b>Долгосрочные займы:</b>		
Тело	4 093 923	4 093 923
Проценты	290 712	208 642
<b>Итого</b>	<b>4 384 635</b>	<b>4 302 565</b>

Займы включают в себя следующие долговые инструменты:

				30 июня 2021 (неаудированные)	
	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<b>Необеспеченные займы</b>				<b>4 659 000</b>	<b>4 429 635</b>
Материнская компания	рубли РФ	3,5%	30/12/2022	4 614 000	4 384 635
Связанные стороны	рубли РФ	4,13%	01/10/2021	45 000	45 000
<b>Итого долговые обязательства</b>				<b>4 659 000</b>	<b>4 429 635</b>
	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<b>Необеспеченные займы</b>				<b>5 054 288</b>	<b>4 742 853</b>
Материнская компания	рубли РФ	3,5%	30/12/2022	4 614 000	4 302 565
Связанные стороны	рубли РФ	4,13%	31/12/2022, 01/10/2021	440 288	440 288
<b>Итого долговые обязательства</b>				<b>5 054 288</b>	<b>4 742 853</b>

## 15. Прочие обязательства

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
<b>Прочие краткосрочные обязательства:</b>		
Задолженность перед персоналом	208 864	204 926
НДС	-	101 052
Прочие налоги	50 746	66 280
<b>Итого</b>	<b>259 610</b>	<b>372 258</b>

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
<b>Прочие долгосрочные обязательства:</b>		
Пенсионные обязательства	79 444	85 360
Прочие	59 617	59 915
<b>Итого</b>	<b>139 061</b>	<b>145 275</b>

Общество согласилось 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:

	30 июня 2021 (неаудированные)	30 июня 2020 (неаудированные)
<b>Прибыли и убытки за период</b>		
Стоимость услуг текущего периода	2 430	959
Затраты на проценты по обязательству	4 726	2 385
Изменение условий плана	(3 227)	-
Чистые актуарные (прибыли)/убытки, признанные в ОПУ	(95)	832
Чистые актуарные (прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(4 268)	6 180
<b>Итого</b>	<b>(434)</b>	<b>10 356</b>

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
<b>Величина обязательства по вознаграждениям работникам:</b>		
Величина обязательства текущей стоимости по актуарной оценке	79 444	85 360
Стоимость услуг предыдущего периода, признанная в текущем периоде	-	-
<b>Величина обязательства - долгосрочная</b>	<b>79 444</b>	<b>85 360</b>



ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	30 июня 2021 (неаудированные)	30 июня 2020 (неаудированные)
<b>Изменение в величине обязательства:</b>		
Остаток на начало периода	85 360	76 455
Затраты на проценты по обязательству	4 726	2 385
Стоимость услуг текущего периода	2 430	959
Изменение условий плана	(3 227)	-
Вознаграждения выплаченные	(5 482)	(1 451)
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательству	(4 363)	7 012
<b>Величина обязательства - долгосрочная</b>	<b>79 444</b>	<b>85 360</b>

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
<b>Основные допущения:</b>		
Ставка дисконтирования	7,1%	5,8%
Рост заработной платы	5,5%	5,6%
Ставка инфляции	4,0%	4,1%

## 16. Резервы

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резервы по обременительным договорам	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2020</b>	29 933	101 244	283 324	414 501
Образованные в течение периода	5 215	-	300 593	305 808
Использованные в течение периода	(413)	-	(153 738)	(154 151)
Восстановленные в течение периода	-	-	(77 028)	(77 028)
Курсовые разницы	-	-	(78 294)	(78 294)
<b>Сальдо на 30 июня 2020</b>	<b>34 735</b>	<b>101 244</b>	<b>274 857</b>	<b>410 836</b>
<b>Сальдо на 1 января 2021</b>	39 141	57 940	55 152	152 233
Образованные в течение периода	6 249	4 152	298 858	309 259
Использованные в течение периода	(20 095)	-	(241 066)	(261 161)
Восстановленные в течение периода	127	-	(48 912)	(48 785)
Курсовые разницы	-	-	14 503	14 503
<b>Сальдо на 30 июня 2021</b>	<b>25 422</b>	<b>62 092</b>	<b>78 535</b>	<b>166 049</b>

Обществом 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.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

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.

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

Общество вовлечено 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 Общества, в особенности в связи с крупными долгосрочными проектами.

## 17. Уставный капитал

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
Количество акций в обращении (в тысячах штук):		
Привилегированные акции	71 086	71 086
Обыкновенные акции	863 258	863 258
<b>Итого</b>	<b>934 344</b>	<b>934 344</b>

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 Общества, а также вопросов, затрагивающих интересы владельцев привилегированных акций. В случае если Общество не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров.

	30 июня 2021 (неаудированные)	31 декабря 2020
Акционерный капитал	934 344	934 344
Корректировка на гиперинфляцию в соответствии с МСФО (IAS) 29	1 253 151	1 253 151
<b>Итого</b>	<b>2 187 495</b>	<b>2 187 495</b>

## **18. Условные обязательства**

### **Долгосрочные договоры на закупку**

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

### **Обязательства капитального характера**

По состоянию на 30 июня 2021 года, Обществом были заключены договоры на капитальные вложения на сумму приблизительно 124 119 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 14 246 тыс. руб.).

### **Обязательства социального характера**

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

### **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. Общество не осуществляет полного страхования производственных основных средств и ответственности перед третьими сторонами за нанесение ущерба имуществу или окружающей среде в результате повреждений имущества Общества или в результате деятельности Общества.

### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества 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.

Начиная с 2020 года, произошли значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой и распространением коронавирусной инфекции. Совокупно с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Руководство Общества внимательно следит за конъюнктурой рынка, который по итогам года характеризовался как ростом цен на нефть, так и ростом рыночных индексов. Значимость влияния COVID-19 на деятельность Общества во многом зависит от продолжительности и масштаба последствий пандемии на российскую и мировую экономику.

Общество разработало и внедрило планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свой бизнес и постоянно отслеживает экономическую ситуацию, спрос на продукцию Общества, ее цепочку поставок, доступное ей банковское финансирование и возможное влияние на ее денежные потоки и состояние ликвидности.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

#### **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 01 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 (OECD), 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.

С 01 января 2015 года в налоговое законодательство Российской Федерации были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов, у Общества отсутствуют потенциальные требования от налоговых органов Российской Федерации в отношении налогов, штрафов и пеней. Руководство не ожидает оттока денежных средств, так как считает, что Общество действовало во всех существенных аспектах в соответствии со всем существующим применимым законодательством. У Руководства нет возможности оценить окончательный результат и отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием данных требований, если таковой окажется необходимым. Руководство Общества, 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 влияние на настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

#### **Обязательства по охране окружающей среды**

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными.

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

## 19. Связанные стороны

### Операции с материнской компанией

Далее представлены балансы по операциям по состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов:

	<b>30 июня 2021</b> <b>(неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Займы	4 384 635	4 302 565

Далее представлены процентные расходы по займам в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня</b> <b>2021 (неаудированные)</b>	<b>2020 (неаудированные)</b>
Процентные расходы	80 081	80 304

### Операции с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве

Помимо расчетов по оплате труда, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве Общества, не совершалось.

### Прочие операции со связанными сторонами

Ниже представлены балансы со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Обществом контролем, по состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов:

	<b>30 июня 2021</b> <b>(неаудированные)</b>	<b>31 декабря 2020</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Контрактные активы	2 850 681	2 309 127
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 004 511	871 834
Авансы, выданные поставщикам	143 309	12 251
<b>Финансовые вложения</b>		
Займы, выданные на срок более года	31 974	18 703
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Контрактные обязательства	1 816 063	1 191 885
Торговая кредиторская задолженность	210 013	193 394
<b>Долговое финансирование</b>		
Займы	45 000	45 000
Проценты по займам	-	395 288

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЫЩИК»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 30 ИЮНЯ 2021  
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Нижe представлены доходы и расходы со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Обществом контролем, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудированные)	2020 (неаудированные)
<b>Выручка</b>		
Выручка от реализации товаров	2 087 369	2 030 680
Выручка от оказания услуг	5 701	12 656
Прочая выручка	43 319	32 793
<b>Закупки</b>		
Закупка товаров	250 720	220 512
Приобретение услуг	42 070	74 201
<b>Прочие доходы</b>		
Прочие операционные доходы	11 913	2 688
Процентные доходы по займам выданным	1 679	20
<b>Прочие расходы</b>		
Прочие операционные расходы	752	13 706
Прочие финансовые расходы	69	1 810
Процентные расходы по займам полученным	-	57 524
Прочие внереализационные расходы	-	505

Все операции со связанными сторонами, раскрытые выше, совершались на основании принципа независимости сторон. У Общества нет сомнительной к взысканию дебиторской задолженности от связанных сторон. Балансовая стоимость дебиторской задолженности от связанных сторон приблизительно равна ее справедливой стоимости.