

Справочная информация:

Финансовая отчетность ПАО ТКЗ «Красный Котельщик» за 2021 год с аудиторским заключением раскрывается и (или) предоставляется в ограниченном составе на основании ст.92.2 Федерального закона «Об акционерных обществах», Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно: ограничен доступ к отдельной информации, включенной в пояснительную записку.



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

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

31 ДЕКАБРЯ 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о прибыли или убытке	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12
1. Общие сведения	12
2. Основные существенные положения учетной политики	12
2.1. Основы составления	12
2.2. Изменения в учетной политике	15
2.3. Нововведения	19
2.4. Основные положения	20
3. Сегментная информация	33
4. Выручка по договорам с покупателями	34
5. Расходы на персонал и амортизацию	36
6. Прочие операционные доходы и расходы	36
7. Финансовые доходы и расходы	36
8. Расход по налогу на прибыль	37
9. Основные средства	38
10. Нематериальные активы	39
11. Аренда	40
12. Запасы	40
13. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	41
14. Прочие активы	42
15. Финансовые вложения	43
16. Денежные средства и их эквиваленты	43
17. Капитал	43
18. Займы	44
19. Торговая кредиторская задолженность	46
20. Связанные стороны	46
21. Прочие обязательства	48
22. Резервы	49
23. Управление финансовыми рисками	50
24. Условные обязательства	55
25. События после отчетной даты	57

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (Организация) (ОГРН 1026102573562), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание выручки по договорам на строительство

См. примечания 2.2, 2.4 и 4 к финансовой отчетности.

По большинству контрактов с заказчиками Организация признает выручку по мере их исполнения методом, определенным в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода.

В 2021 году Организация изменила учетную политику по выручке, включив транспортные (коммерческие) расходы в состав затрат для расчета степени выполнения контрактов.

В отчетном году Организация отразила выручку в размере 9 480 075 тыс. руб. по договорам на строительство, учитываемым по мере их исполнения (96% от общей суммы выручки за 2021 год).

Признание выручки по мере исполнения предусматривает надежную оценку затрат, необходимых для завершения работ по контрактам с заказчиками. Оценка затрат по контрактам влияет на сумму выручки, признанной в отчетном периоде.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита включали оценку обоснованности метода признания выручки в течение времени путем анализа контрактных условий на выборочной основе; анализ исторической точности оценок Организации в отношении величины ожидаемых затрат по контрактам; тестирование структуры, внедрения и операционной эффективности средств контроля, связанных с согласованием планируемых затрат по контракту на этапе бюджетирования и в процессе мониторинга исполняемых контрактов; пересчет степени выполнения контрактов на основании фактически понесенных и ожидаемых затрат.

Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия Организацией в финансовой отчетности информации о допущениях и неопределенностях, связанных с оценкой будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств.

Наши аудиторские процедуры в отношении изменения учетной политики включали анализ обоснованности изменения; пересчет корректировок сравнительных показателей в финансовой отчетности, внесенных Организацией в связи с изменением учетной политики, на основании данных о фактических и ожидаемых транспортных расходах; проверку раскрытия информации об изменении учетной политики в финансовой отчетности на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Прочие сведения

Финансовая отчетность Организации за период с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно не была проаудирована.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в примечании 2.1 к финансовой отчетности, о том что Организация не готовила финансовую отчетность с 2016 по 2020 год включительно и о причинах, по которым отчетность за указанные периоды не была подготовлена.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента и годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента и годовой отчет, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента и годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора,
ОРНЗ 22006023783, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности от
06.10.2021 № 90-01/2021-Ю



Васин Павел Алексеевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

28 марта 2022 года

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЫЩИК»
 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021	2020 (пересчитано)
Выручка	4	9 875 284	8 648 450
Себестоимость		(8 125 904)	(6 910 508)
Валовая прибыль		1 749 380	1 737 942
Коммерческие расходы		(300 317)	(400 792)
Административные расходы		(354 174)	(351 111)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		(25 712)	(30 097)
Убыток от выбытия основных средств		(19 519)	(17 455)
Прибыль от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы		590 325	37 951
Прочие операционные доходы	6	198 581	113 931
Прочие операционные расходы	6	(15 310)	(181 463)
Операционная прибыль		1 823 254	908 906
Прочие внереализационные расходы		(23 575)	(10 701)
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		1 799 679	898 205
Финансовые доходы	7	11 288	38 599
Финансовые расходы	7	(374 948)	(430 415)
Чистый доход/(расход) по курсовым разницам		(25 816)	205 746
Прибыль до налогообложения		1 410 203	712 135
Доход/(расход) по налогу на прибыль	8	120 845	(46 280)
Прибыль за период		1 531 048	665 855
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода, тыс. штук	17	863 258	375 758
Базовая и разведенная прибыль на одну акцию (руб.)	17	1,54	1,40

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством 28 марта 2022 года и подписана от его имени:


 Тараканов А.Б.
 Генеральный директор

Отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представлены на страницах 12-57.

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

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	<u>Прим.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u> <u>(пересчитано)</u>
Прибыль за период		1 531 048	665 855
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	21	16 276	1 521
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		16 276	1 521
Итого совокупный доход за период		1 547 324	667 376

Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представлены на страницах 12-57.

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

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020 (пересчитано)
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		793 094	291 995
Торговая дебиторская задолженность	13	5 120 044	2 084 004
Прочая дебиторская задолженность	13	29 514	66 161
Контрактные активы	4	2 232 003	2 528 125
Авансы, выданные поставщикам		786 824	451 609
Запасы		2 659 787	2 277 595
НДС к возмещению		138 658	217 241
Краткосрочные финансовые вложения		-	100
Прочие оборотные активы	14	80 062	90 381
		11 839 986	8 007 211
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	2 241 833	2 381 402
Нематериальные активы	10	216 387	186 746
Актив в форме права пользования	11	55 432	56 765
Отложенные налоговые активы	8	1 019 590	721 287
Долгосрочные финансовые вложения		-	18 782
		3 533 242	3 364 982
Итого Активы		15 373 228	11 372 193
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	19	1 959 086	1 236 037
Прочая кредиторская задолженность		34 644	6 996
Контрактные обязательства	4	3 512 142	2 350 418
Займы	18	4 933 358	440 288
Резервы	22	129 350	98 143
Прочие обязательства	21	691 296	372 258
		11 259 876	4 504 140
Долгосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		60 673	93 453
Займы	18	-	4 302 565
Пенсионные обязательства	21	68 972	85 360
Прочие обязательства	21	59 473	59 915
Резервы	22	35 450	26 094
		224 568	4 567 387
Итого Обязательства		11 484 444	9 071 527
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	2 187 495	2 187 495
Добавочный капитал	17	456 855	416 061
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		1 244 434	(302 890)
Итого собственный капитал		3 888 784	2 300 666
Итого Капитал и Обязательства		15 373 228	11 372 193

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представлены на страницах 12-57.

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

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого собственный капитал
Сальдо на 01 января 2020 (до пересчета)		1 537 495	416 061	(4 847 174)	(2 893 618)
Корректировка в связи с изменением учетной политики	2.2	-	-	(22 740)	(22 740)
Сальдо на 01 января 2020 (пересчитано)		1 537 495	416 061	(4 869 914)	(2 916 358)
Прибыль за год (пересчитано)	2.2	-	-	665 855	665 855
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	21	-	-	1 521	1 521
Общий совокупный доход за год		-	-	667 376	667 376
Операции с собственниками, прямо относящиеся на собственный капитал					
Дополнительная эмиссия акций	17	650 000	-	-	650 000
Прочие изменения		-	-	(352)	(352)
Вклад в имущество	17	-	-	3 900 000	3 900 000
Сальдо на 31 декабря 2020		2 187 495	416 061	(302 890)	2 300 666
Сальдо на 01 января 2021		2 187 495	416 061	(302 890)	2 300 666
Прибыль за год		-	-	1 531 048	1 531 048
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	21	-	-	16 276	16 276
Общий совокупный доход за год		-	-	1 547 324	1 547 324
Операции с собственниками, прямо относящиеся на собственный капитал					
Вклад собственника		-	40 794	-	40 794
Сальдо на 31 декабря 2021		2 187 495	456 855	1 244 434	3 888 784

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представлены на страницах 12-57.

*Пересчитано в связи с изменением учетной политики. См. примечание 22

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	2021	2020 (пересчитано)
Операционная деятельность		
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	1 799 679	898 205
Корректировки:		
Амортизация	492 187	566 025
Прибыль от восстановления обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы	(590 325)	(37 951)
Изменение резервов под снижение стоимости запасов	9 258	(284 802)
Изменение прочих резервов	40 400	(263 198)
Убыток от реализации основных средств	19 519	17 455
Изменение резерва по авансам выданным	577	3 733
Прочие	(324)	237
Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала	1 770 971	899 704
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности		
Запасы	(391 127)	(621 286)
Контрактные активы	643 888	(1 447 805)
Торговая дебиторская задолженность	(2 815 387)	208 286
Авансы, выданные поставщикам	(335 808)	43 353
Контрактные обязательства	1 161 724	(180 827)
Торговая кредиторская задолженность	720 157	25 940
Прочие активы и обязательства по операционной деятельности	405 505	22 566
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	1 159 923	(1 050 069)
Проценты уплаченные	(579 522)	(2 079 589)
Налог на прибыль уплаченный	(176 985)	(32 737)
Чистые денежные средства от/(использованные в) операционной деятельности	403 416	(3 162 395)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(404 961)	(493 779)
Приток от депозитов	1 485	-
Дивиденды полученные	-	314
Приобретение финансовых активов	-	14
Возврат займов, выданных связанным сторонам	22 100	200
Займы, выданные связанным сторонам	-	(22 300)
Проценты полученные	12 176	38 380
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	18 589	18 589
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(350 611)	(458 582)
Финансовая деятельность		
Займы полученные	659 008	45 000
Займы погашенные	(255 000)	(2 345 427)
Поступление денежных средств в результате выпуска акций	-	650 000
Поступление денежных средств от акционера	50 992	3 900 000
Платежи по аренде	(4 999)	(5 259)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	450 001	2 244 314
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	502 806	(1 376 663)
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)	(9 277)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	793 094	291 995

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представлены на страницах 12-57.

*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 31 декабря 2021 и 2020 годов, крупнейшим акционером Общества является **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**, владеющее 76,5223% от общего числа акций Общества напрямую и дополнительно 19,4771% через свои дочерние общества. Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо, **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**, 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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Федеральным законом № Ф3 208-ФЗ *О консолидированной финансовой отчетности*.

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*.

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 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.

Использование оценок и допущений

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО Руководство Общества провело ряд оценок и приняло допущения, относящиеся к активам и обязательствам, а также раскрытию информации об условных активах и обязательствах. В

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

связи с тем, что такие значения являются оценочными, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

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

- Примечание 12 - резерв под снижение стоимости запасов;
- Примечание 13 - резерв под обесценение дебиторской задолженности;
- Примечание 22 - резервы;
- Примечание 24 - условные обязательства.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 4 - выручка (оценка будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств)
- Примечание 22 - резервы.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств был составлен косвенным способом, в соответствии с которым прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности была скорректирована на неденежные операции, отложенные выплаты и начисления, а также суммы доходов и расходов, относящихся к инвестиционной и финансовой деятельности.

2.2. Изменения в учетной политике

В 2021 году Общество изменило подход для оценки степени выполнения обязанностей 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 по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Изменение учетной политики в связи с пересчетом выполнения обязанностей к исполнению привело к корректировке показателей отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2020 – увеличению накопленного убытка на 22 740 тыс. руб., увеличению контрактных обязательств на 30 666 тыс. руб., уменьшению резерва на убыточные контракты на 27 066 тыс. руб., уменьшению контрактных активов на 24 825 тыс. руб. увеличению отложенных налоговых активов на 5 685 тыс. руб.

В результате указанных изменений сравнительные показатели по состоянию на и за год, закончившийся 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
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
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	2 862 618	(334 493)	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
Итого оборотные активы	8 341 704	(334 493)	8 007 211

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(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
Внеоборотные активы			
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	70 154	721 287
Долгосрочные финансовые вложения	18 782	-	18 782
Итого внеоборотные активы	3 294 828	70 154	3 364 982
Итого активы	11 636 532	(264 339)	11 372 193
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	1 236 037	-	1 236 037
Прочая кредиторская задолженность	6 996	-	6 996
Контрактные обязательства	2 306 145	44 273	2 350 418
Займы	440 288	-	440 288
Резервы	125 209	(27 066)	98 143
Прочие обязательства	372 258	-	372 258
Итого краткосрочные обязательства	4 486 933	17 207	4 504 140
Долгосрочные обязательства			
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
Итого долгосрочные обязательства	4 567 387	-	4 567 387
Итого обязательства	9 054 320	17 207	9 071 527
Собственный капитал			
Уставный капитал	2 187 495	-	2 187 495
Добавочный капитал	416 061	-	416 061
Накопленный убыток	(21 345)	(281 545)	(302 890)
Итого собственный капитал	2 582 211	(281 545)	2 300 666
Итого собственный капитал и обязательства	11 636 532	(264 339)	11 372 193

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Строка отчета о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект изменения учетной политики	После изменения учетной политики
Выручка	8 942 395	(293 945)	8 648 450
Себестоимость	(6 910 508)	-	(6 910 508)
Валовая прибыль	2 031 887	(293 945)	1 737 942
Коммерческие расходы	(400 792)	-	(400 792)
Административные расходы	(351 111)	-	(351 111)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(30 097)	-	(30 097)
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	(17 455)	-	(17 455)
Прибыль от восстановления обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы и авансы выданные	37 951	-	37 951
Прочие операционные доходы	113 931	-	113 931
Прочие операционные расходы	(181 463)	-	(181 463)
Операционная прибыль	1 202 851	(293 945)	908 906
Прочие внереализационные расходы	(10 701)	-	(10 701)
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	1 192 150	(293 945)	898 205
Финансовые доходы	38 599	-	38 599
Финансовые расходы	(430 415)	-	(430 415)
Чистый (расход)/доход по курсовым разницам	235 075	(29 329)	205 746
Прибыль до налогообложения	1 035 409	(323 274)	712 135
Расход по налогу на прибыль	(110 749)	64 469	(46 280)
Прибыль за период	924 660	(258 805)	665 855
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	375 758	-	375 758
Базовый и разводненный убыток на одну акцию (руб.)	2,09	(0,69)	1,40

Строка отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект изменения учетной политики	После изменения учетной политики
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	1 192 150	(293 945)	898 205
Корректировки:			
Амортизация	566 025	-	566 025
Прибыль от восстановления обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы	(37 951)	-	(37 951)
Изменение резервов под снижение стоимости запасов	(284 802)	-	(284 802)
Изменение прочих резервов	(263 198)	-	(263 198)
Убыток от реализации основных средств	17 455	-	17 455

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЫЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Строка отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	До изменения учетной политики	Эффект изменения учетной политики	После изменения учетной политики
Изменение резерва по авансам выданным	3 733	-	3 733
Прочие	237	-	237
Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала	1 193 649	(293 945)	899 704
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности			
Запасы	(621 286)	-	(621 286)
Контрактные активы	(1 741 750)	293 945	(1 447 805)
Торговая дебиторская задолженность	208 286	-	208 286
Авансы, выданные поставщикам	43 353	-	43 353
Контрактные обязательства	(180 827)	-	(180 827)
Торговая кредиторская задолженность	25 940	-	25 940
Прочие активы и обязательства по операционной деятельности	22 566	-	22 566
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	(1 050 069)	-	(1 050 069)
Проценты уплаченные	(2 079 589)	-	(2 079 589)
Налог на прибыль уплаченный	(32 737)	-	(32 737)
Чистые денежные средства от/(использованные в) операционной деятельности	(3 162 395)	-	(3 162 395)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(493 779)	-	(493 779)
Дивиденды полученные	314	-	314
Приобретение финансовых активов	14	-	14
Возврат займов, выданных связанным сторонам	200	-	200
Займы, выданные связанным сторонам	(22 300)	-	(22 300)
Проценты полученные	38 380	-	38 380
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	18 589	-	18 589
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(458 582)	-	(458 582)
Финансовая деятельность:			
Займы полученные	45 000	-	45 000
Займы погашенные	(2 345 427)	-	(2 345 427)
Поступление денежных средств в результате выпуска акций	650 000	-	650 000
Поступление денежных средств от акционера	3 900 000	-	3 900 000
Платежи по аренде	(5 259)	-	(5 259)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	2 244 314	-	2 244 314
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 376 663)	-	(1 376 663)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 677 935	-	1 677 935
Влияние измененного курса на денежные средства и их эквиваленты	(9 277)	-	(9 277)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	291 995	-	291 995

2.3. Нововведения

Для отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 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.

Некоторые новые стандарты учета и интерпретации были опубликованы, но не являются обязательными к применению для финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и пока не были приняты Обществом:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 01 января 2023 года);
- Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года.

Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Поправки к МСФО (IAS) 37 уточняют, какие затраты необходимо включать в затраты, непосредственно связанные с договором, для оценки того, является ли договор обременительным.

В частности, поправки требуют, включать в затраты, непосредственно связанные с договором, распределенную часть расходов по амортизации объекта основных средств, используемого для исполнения в числе прочих и данного договора. В настоящее время Общество не включает амортизацию основных средств в оценку того, является ли договор убыточным.

Поправки вступают в силу 01 января 2022 года и применяются для договоров, существующих на указанную дату. На дату первоначального применения, накопленный эффект применения поправок признается в качестве корректировки входящего остатка нераспределенной прибыли. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество оценило, что первоначальное применение поправок приведет к увеличению резерва по обременительным договорам на 01 января 2022 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.

2.4. Основные положения

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

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

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 контракции.

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

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

- 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 группам генерирующих единиц, в отношении которых можно определить обоснованный и последовательный метод распределения.

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 затрат на выбытие или ценность использования. При оценке ценности использования 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,

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

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 долевые инструменты;
- 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 долевыe 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.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	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.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной 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.
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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.

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 долевыe 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.

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

Вид товара/услуги	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты
а. Договоры на строительство	<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. 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 полученное 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. 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>
б. Реализация товаров	<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>
с. Оказание услуг	<p>Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг по обслуживанию электрогенерирующего оборудования.</p>

Большая часть выручки Общества возникает по договорам с фиксированной ценой и поэтому объем выручки по каждому договору определяется исходя из этих фиксированных цен с учетом следующих особенностей:

Переменное возмещение, относящееся к фактическим и потенциальным претензиям заказчиков, было ограничено при оценке выручки, с той целью, чтобы с высшей степенью

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

вероятности избежать сторнирования ранее признанной выручки, когда неопределенность, связанная с фактическими и возможными претензиями, будет разрешена.

В ряде случаев Общество получает оплату авансом. В тех случаях, когда ожидаемый срок между получением аванса и исполнением соответствующей обязанности превышает 12 месяцев, Общество оценивает сумму выручки, которая подлежит признанию, путем расчета финансового компонента по процентной ставке, которая применялась бы, если бы Общество заняла данную сумму у покупателя.

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 Обществом 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 Обществом исходя из его налогооблагаемой прибыли (размер которой определяется в соответствии с налоговым законодательством той страны, в которой Общество 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.

Отложенный налог на прибыль не отражается в следующих случаях: в отношении инвестиций в дочерние компании в случае, если Общество 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 держателей обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

3. Сегментная информация

Общество осуществляет разработку, производство, приобретение и продажу оборудования по производству электроэнергии конечным покупателям или посредникам, главным образом, в рамках проектов «под ключ». Наибольшая доля 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.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.

Выручка от двух крупнейших покупателей за 2021 год составляет 54% и 11% от общей величины выручки. Выручка от крупнейшего покупателя за 2020 год составляет 55% от общей величины выручки. Выручка от остальных покупателей индивидуально составляет менее 10% от выручки за соответствующий год.

Информация по сегменту за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена ниже:

	2021	2020 (пересчитано)
Выручка	9 875 284	8 648 450
Капитальные расходы	404 961	493 779
Прибыль до налогообложения	1 410 203	712 135

	31 декабря 2021	31 декабря 2020 (пересчитано)
Активы сегмента	15 373 228	11 372 193
Обязательства сегмента	11 484 444	9 071 527

4. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена информация о выручке по ее основным видам и географическим рынкам, а также по временным рамкам признания выручки. Выручка распределена по регионам по месту нахождения конечного заказчика.

	2021	2020 (пересчитано)
Договоры на строительство	9 480 075	8 499 986
Реализация товаров	72 453	25 181
Оказание услуг	216 216	36 366
Прочая	106 540	86 917
Итого	9 875 284	8 648 450

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	2021	2020 (пересчитано)
Российская Федерация	7 571 563	6 352 555
Индия	983 331	1 159 593
Западная Азия	839 331	-
Европа	311 069	761 900
Китай и Центральная Азия	148 619	359 746
Прочие	21 371	14 655
Итого	9 875 284	8 648 450

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.

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020 (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	5 120 044	2 084 004
Контрактные активы	2 232 003	2 528 125
Контрактные обязательства	3 512 142	2 350 418

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.

Уменьшение контрактных активов в 2021 году преимущественно связано с завершением этапов по ряду договоров и выставлением счетов заказчикам, увеличение контрактных обязательств в 2021 году связано с получением авансов от покупателей.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

В таблице ниже представлено движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по контрактным активам:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020.
Остаток на начало года	(911 204)	(747 888)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	353 932	(118 193)
Использование резерва	227 111	-
Курсовая разница от пересчета валютных остатков	7 099	(45 124)
Остаток на конец года	(323 061)	(911 204)

5. Расходы на персонал и амортизацию

	2021	2020
Расходы на персонал		
Себестоимость	1 301 231	1 430 690
Административные расходы	149 065	155 556
Коммерческие расходы	135 074	165 552
Итого	1 585 370	1 751 798
Расходы на амортизацию		
Себестоимость	448 438	512 798
Административные расходы	42 281	49 264
Коммерческие расходы	1 468	3 963
Итого	492 187	566 025

6. Прочие операционные доходы и расходы

	2021	2020
(Увеличение)/уменьшение резерва по претензиям	53 479	(22 870)
Расходы по штрафам, пеням за нарушение условий договоров	(14 236)	(25 106)
Доходы по штрафам, пеням за нарушение условий договоров	94 737	3 907
Прочее	49 291	(23 463)
Итого	183 271	(67 532)

7. Финансовые доходы и расходы

	2021	2020
Финансовые доходы		
Процентные доходы по займам выданным	10 046	2 356
Процентные доходы по текущим счетам и депозитам	1 242	36 243
Итого	11 288	38 599
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(343 623)	(410 864)
Расходы по банковским гарантиям	(22 745)	(12 390)
Финансовые расходы по услугам банков	(2 770)	(2 985)
Процентные расходы по дисконтированию пенсионных обязательств	(5 810)	(4 176)
Итого	(374 948)	(430 415)

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

8. Доход/(расход) по налогу на прибыль

	2021	2020
Расход по текущему налогу на прибыль	(186 608)	(17 813)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(1 039)	-
Штрафы, пени и прочее в отношении налога на прибыль	(10)	65 902
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	308 502	(94 369)
Итого	120 845	(46 280)

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении действующей в отношении Общества ставки по налогу на прибыль (20%) к сумме прибыли до налогообложения.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанной с применением установленной законодательством ставки, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль, отраженной в отчете о прибыли или убытке Общества:

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	1 410 203	712 134
Условный налоговый расход по российской ставке 20%	282 041	142 427
Инвестиционный налоговый вычет	(410 619)	(47 060)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	1 039	-
Штрафы, пени	10	(65 902)
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	6 684	16 815
Итого	(120 845)	46 280

Начиная с 2020 года, Общество применяет инвестиционный налоговый вычет, установленный областным законом Ростовской области от 10.05.2012 N 843-ЗС "О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области". Уменьшение расхода по налогу на прибыль в результате применения налогового вычета составило 410 619 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 47 060 тыс. руб.). Неиспользованный остаток налогового вычета составил 232 392 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 183 696 тыс. руб.) и может быть использован для уменьшения сумм налога в последующие периоды. Неиспользованный остаток налогового вычета не отражается в финансовой отчетности в качестве актива.

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

	2021	2020
Отложенные налоговые активы		
Контрактные активы и обязательства	605 606	471 379
Запасы	162 982	103 737
Резервы	78 642	41 842
Торговая и прочая дебиторская задолженность	274 662	329 376
Налоговые убытки, переносимые на будущее	-	19 405
Прочие временные разницы	58 425	(19 447)
Минус: зачет отложенных налоговых обязательств	(160 727)	(225 006)
Итого	1 019 590	721 287

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	2021	2020
Отложенные налоговые обязательства		
Нематериальные активы	(43 247)	(37 142)
Основные средства	(117 481)	(187 864)
Минус: зачет отложенных налоговых активов	160 727	225 006
Итого	-	-
	2021	2020
Чистые отложенные налоговые активы	1 019 590	721 287
Остаток на начало года	721 287	815 655
(Расход)/доход, отраженный в течение года	308 501	(94 368)
Изменение отложенных налоговых (обязательств)/активов, отраженное в течение года в Капитале	(10 198)	-
Остаток на конец года	1 019 590	721 287

9. Основные средства

	Земельные участки, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019						
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)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	681 123	1 364 441	43 490	77 310	324 383	2 490 747
Первоначальная стоимость						
Поступление	1 219	-	-	-	452 737	453 956
Ввод в эксплуатацию	123 473	220 188	1 807	26 429	(371 897)	-
Выбытие	(30 853)	(193 109)	(6 058)	(322)	(4 006)	(234 348)
Амортизация и обесценение						
Начислено амортизации за год	(174 143)	(323 665)	(5 653)	(18 544)	-	(522 005)
Выбытие	28 217	158 458	6 058	319	-	193 052
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	629 036	1 226 313	39 644	85 192	401 217	2 381 402
Сальдо на 31 декабря 2020						
Первоначальная стоимость	2 329 411	3 770 875	81 646	223 087	401 217	6 806 236
Накопленная амортизация и обесценение	(1 700 375)	(2 544 562)	(42 002)	(137 895)	-	(4 424 834)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	629 036	1 226 313	39 644	85 192	401 217	2 381 402
Первоначальная стоимость						
Поступление	-	4 109	-	-	336 861	340 970
Ввод в эксплуатацию	-	422 052	1 593	36 684	(460 329)	-

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	Земельные участки, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Выбытие	(4 282)	(101 498)	(31 674)	(4 976)	(233)	(142 663)
Амортизация и обесценение	-	-	-	-	-	-
Начислено амортизации за год	(61 594)	(362 620)	(5 620)	(20 050)	-	(449 884)
Выбытие	3 426	92 613	15 606	363	-	112 008
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	566 586	1 280 969	19 549	97 213	277 516	2 241 833
Сальдо на 31 декабря 2021						
Первоначальная стоимость	2 325 129	4 095 538	51 565	254 795	277 516	7 004 543
Накопленная амортизация и обесценение	(1 758 543)	(2 814 569)	(32 016)	(157 582)	-	(4 762 710)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	566 586	1 280 969	19 549	97 213	277 516	2 241 833

10. Нематериальные активы

	Прочие нематериальные активы	НИОКР в стадии разработки	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019			
Первоначальная стоимость	639 922	16 126	656 048
Накопленная амортизация	(478 759)	-	(478 759)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	161 163	16 126	177 289
Первоначальная стоимость			
Поступление	15 209	36 935	52 144
Амортизация			
Начислено амортизации за год	(42 687)	-	(42 687)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	133 685	53 061	186 746
Сальдо на 31 декабря 2020			
Первоначальная стоимость	655 131	53 061	708 192
Накопленная амортизация	(521 446)	-	(521 446)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	133 685	53 061	186 746
Первоначальная стоимость			
Поступление	11 141	59 470	70 611
Амортизация			
Начислено амортизации за год	(40 970)	-	(40 970)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	103 856	112 531	216 387
Сальдо на 31 декабря 2021			
Первоначальная стоимость	666 272	112 531	778 803
Накопленная амортизация	(562 416)	-	(562 416)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	103 856	112 531	216 387

Прочие нематериальные активы преимущественно представлены программным обеспечением.

11. Аренда

Арендуемые активы представлены преимущественно земельными участками и зданиями. Движение актива в форме права пользования и обязательства по аренде за 2020 год представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы в форме права пользования		
Балансовая стоимость на 01 января	56 765	58 098
Начисление амортизации	(1 333)	(1 333)
Балансовая стоимость на 31 декабря	55 432	56 765
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Обязательство по аренде		
Балансовая стоимость на 01 января	59 170	59 300
Процентные расходы	5 129	5 129
Оплата	(5 259)	(5 259)
Балансовая стоимость на 31 декабря	59 040	59 170

12. Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и материалы	2 400 638	2 064 974
Незавершенное производство	410 161	256 038
Готовая продукция и товары для перепродажи	215 248	313 584
	3 026 047	2 634 596
Минус: резервы на снижение стоимости	(366 260)	(357 001)
Итого	2 659 787	2 277 595

Стоимость сырья и материалов, списанных в производство за 2021 год составила 4 503 892 тыс. руб. (за 2020 год – 4 274 373 тыс. руб.)

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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остаток на начало отчетного периода	(357 001)	(641 802)
Начисление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(113 321)	(44 227)
Восстановление резерва	104 063	115 775
Суммы, списанные за счет резерва	-	213 253
Остаток на конец отчетного периода	(366 260)	(357 001)

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	8 259 668	5 504 371
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(3 139 624)	(3 420 367)
Прочая дебиторская задолженность	140 460	168 995
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(110 946)	(102 834)
Итого	5 149 558	2 150 165

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Далее представлено движение резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остаток на начало года	3 523 201	3 053 763
Начисление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	33 345	28 989
Восстановление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(269 738)	(189 650)
Списание за счет резерва	(24 758)	(20 096)
Курсовая разница от пересчета валютных остатков	(11 480)	650 195
Остаток на конец года	3 250 570	3 523 201

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основная часть резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности и контрактных активов относится к нескольким индивидуально существенным контрагентам, по которым Общество оценивает вероятность взыскания как низкую и резерв начислен в полной сумме задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
В рублях	5 147 200	2 150 052
В долларах США	113	113
В евро	2 245	-
Итого	5 149 558	2 150 165

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Далее приводится анализ чистой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в разрезе контрагентов, которые являются конечными покупателями:

Задолженность покупателя	отдельного покупателя	Количество покупателей		Торговая дебиторская зadolженность	
		2021	2020	2021	2020
0 – 300 000		142	158	1 344 498	1 446 322
300 000 – 1 100 000		1	1	473 820	703 843
1 100 000 и более		1	-	3 331 239	-
				5 149 558	2 150 165

Регион	Количество покупателей		Торговая дебиторская зadolженность	
	2021	2020	2021	2020
Российская Федерация	141	157	5 056 721	2 136 889
Казахстан	1	-	66 690	-
Узбекистан	1	1	23 785	13 276
Индия	1	1	2 362	-
			5 149 558	2 150 165

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения на отчетную дату:

	2021		2020	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Не просрочена	4 296 051	(2 706 576)	3 835 412	(3 235 482)
Просрочена от 0 до 30 дней	345 696	(20 622)	542 400	(460)
Просрочена от 31 до 90 дней	2 026 049	(206 232)	475 092	-
Просрочена от 91 до 180 дней	263 405	-	434 036	(184 425)
Просрочена от 181 до 365 дней	1 328 467	(206 194)	217 431	-
Просрочена свыше 365 дней	-	-	-	-
	8 259 668	(3 139 624)	5 504 371	(3 420 367)

Подверженность Общества кредитному и валютному рискам, относящимся к дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, раскрыта в Примечании 23.

14. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на прибыль к возмещению	57 876	68 540
Прочие налоги к возмещению	141	18
Расходы будущих периодов	22 045	21 823
Итого	80 062	90 381

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Подверженность Общества кредитному риску, относящемуся к прочим активам, раскрыта в Примечании 23.

15. Финансовые вложения

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные финансовые вложения		
Займы выданные	-	100
Итого	-	100
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные финансовые вложения		
Займы, предоставленные на срок более года связанным сторонам	-	18 703
Инвестиции в акции сторонних организаций	-	79
Итого	-	18 782

Займы, предоставленные связанным сторонам, раскрыты также в Примечании 20.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Депозиты сроком до 3 месяцев	380 000	231 000
Остатки на банковских счетах	413 094	60 995
Итого	793 094	291 995
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
В рублях РФ	793 092	270 708
В евро	-	21 235
В прочей валюте	2	52
Итого	793 094	291 995

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

Подверженность Общества риску изменения процентной ставки и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 23.

17. Капитал

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Количество акций в обращении (в тысячах штук):		
Привилегированные акции	71 086	71 086
Обыкновенные акции	863 258	863 258
Итого	934 344	934 344

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 руб. 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.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Акционерный капитал	934 344	934 344
Корректировка на гиперинфляцию в соответствии с МСФО (IAS) 29	1 253 151	1 253 151
Итого	2 187 495	2 187 495

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию представлен ниже:

	2021	2020
Числитель		
Чистая прибыль за год	1 531 048	665 855
Минус: прибыль, относящаяся к держателям привилегированных акций	(205 328)	(140 090)
Прибыль, относящаяся к держателям обыкновенных акций	1 325 720	525 765
Знаменатель (в тысячах штук)		
Количество обыкновенных акций на начало года	863 258	213 258
Эффект от выпуска акций в течение года	-	162 500
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года	863 258	375 758
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	1,54	1,40

В 2020 году Общество провело дополнительную эмиссию и выпустило 650 000 тыс. обыкновенных акций. Все дополнительно выпущенные акции были приобретены материнской компанией **«КОНФИДЕНЦИАЛЬНО»**. Полученное возмещение составило 650 000 тыс. руб. В 2020 году материнская компания внесла денежными средствами вклад в имущество Общества в сумме 3 900 000 тыс. руб.

18. Займы

Балансовая стоимость займов, полученных Обществом, составила:

				31 декабря 2021	
	Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	
Необеспеченные займы			5 114 000	4 933 358	
Материнская компания	рубли РФ 3,50%	30.12.2022	4 614 000	4 472 213	
Связанные стороны	рубли РФ 4,13%	30.12.2022	500 000	461 144	
Итого долговые обязательства			5 114 000	4 933 358	

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

				31 декабря 2020	
		Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы				5 054 288	4 742 853
Материнская компания	рубли РФ	3,50%	30.12.2022	4 614 000	4 302 565
Связанные стороны	рубли РФ	4,13%	31.12.2020	395 288	395 288
Связанные стороны	рубли РФ	0%	01.10.2021	45 000	45 000
Итого долговые обязательства				5 054 288	4 742 853

На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Метод оценки, используемый для определения справедливой стоимости в соответствии с уровнем 3, дисконтированные денежные потоки.

Подверженность Общества риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности раскрыта в Примечании 23.

Сверка денежных потоков и обязательств по финансовой деятельности представлена в таблице ниже:

	Займы	Задолженность по аренде	Задолженность акционеров по вкладам
Остаток на 01 января 2020	8 702 606	59 300	-
Займы полученные	45 000	-	-
Займы погашенные	(2 345 427)	-	-
Платежи по аренде	-	(5 259)	-
Проценты уплаченные	(2 079 589)	-	-
Поступления от выпуска акций	-	-	650 000
Поступление от вкладов собственников	-	-	3 900 000
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(4 380 016)	(5 259)	4 550 000
			-
Прочие изменения			
Проценты начисленные	410 864	5 129	-
Прочие	9 399	-	-
Дополнительная эмиссия акций	-	-	(650 000)
Поступление денежных средств от акционера в качестве вклада в имущество	-	-	(3 900 000)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	420 263	5 129	(4 550 000)
Остаток на 31 декабря 2020	4 742 853	59 170	-
Поступление займов и кредитов	659 008	-	-
Погашение займов и кредитов	(255 000)	-	-
Платежи по аренде	-	(5 259)	-
Проценты уплаченные	(579 522)	-	-
Поступление от собственников	-	-	50 992
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(175 514)	(5 259)	50 992

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЫЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	Займы	Задолженность по аренде	Задолженность акционеров по вкладам
Прочие изменения			-
Проценты начисленные	343 623	5 129	-
Вклад собственника в увеличение добавочного капитала	-	-	(40 794)
Прочие	22 396	-	(10 198)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	366 019	5 129	(50 992)
Остаток на 31 декабря 2021	4 933 358	59 040	-

19. Торговая кредиторская задолженность

Баланс краткосрочной торговой кредиторской задолженности представлен ниже.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
По текущим операциям	1 896 579	1 179 443
По капитальным вложениям	62 507	56 594
Итого	1 959 086	1 236 037

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

Подверженность Общества риску ликвидности и валютному риску, относящаяся к торговой кредиторской задолженности, раскрыта в Примечании 23.

20. Связанные стороны

Операции с материнской компанией

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы	4 472 213	4 302 565

Далее представлены процентные расходы по займам в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	2021	2020
Процентные расходы	161 490	219 014

Операции с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве

Размер выплат в пользу ключевого управленческого персонала за 2021 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п., составил 70 046,29 тыс. руб. (2020: 91 572,6 тыс. руб.).

В состав ключевого управленческого персонала входят: Генеральный директор, Заместитель генерального директора - главный инженер, Заместитель генерального директора по

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

производству Директор по закупкам и логистике, Директор по эксплуатации и ремонту, Директор по экономике и финансам, Директор по производству, Директор по планированию производства, Директор по эксплуатации, Директор по инжинирингу, Директор по персоналу, Директор по качеству, Директор по закупкам и логистике, Директор по инжинирингу.

Прочие операции со связанными сторонами

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность		
Контрактные активы	-	2 309 127
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 440 380	871 834
Авансы, выданные поставщикам	109 159	12 251
Финансовые вложения		
Займы, выданные на срок более года	-	18 703
Кредиторская задолженность		
Контрактные обязательства	1 383 095	1 191 885
Торговая кредиторская задолженность	132 012	193 394
Долговое финансирование		
Займы	461 144	45 000
Проценты по займам	-	395 288

Ниже представлены доходы и расходы со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Обществом контролем, в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	2021	2020
Выручка		
Выручка от реализации товаров	5 334 273	5 473 453
Выручка от оказания услуг	32 848	612
Прочая выручка	78 487	67 725
Закупки		
Закупка товаров	689 117	458 012
Приобретение услуг	112 537	152 368
Прочие доходы		
Прочие операционные доходы	24 072	236 669
Процентные доходы по займам выданным	5 850	472
Прочие расходы		
Прочие операционные расходы	8 065	11 277
Процентные расходы	182 133	191 850

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.

Поручительства, выданные связанными сторонами по банковским гарантиям Общества, составили на 31 декабря 2021 года 1 544 972 тыс. руб. (на 31.12.2020 года: 408 406 тыс. руб.).

Гарантии, выданные Обществом в пользу связанных сторон, составили на 31 декабря 2021 года 32 419 тыс. руб. (на 31.12.2020 года: 64 837 тыс. руб.).

Поручительства, выданные Обществом по банковским гарантиям связанных сторон, на 31 декабря 2021 года отсутствуют (на 31.12.2020 года: 1 500 000 тыс. руб.).

21. Прочие обязательства

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Прочие краткосрочные обязательства:		
Задолженность перед персоналом	283 727	204 926
НДС	352 598	101 052
Прочие налоги	54 971	66 280
Итого	691 296	372 258
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Прочие долгосрочные обязательства:		
Пенсионные обязательства	68 972	85 360
Долгосрочные обязательства по аренде	59 040	59 170
Прочие	433	745
Итого	128 445	145 275

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:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Изменение в величине обязательства:		
Остаток на начало периода	85 360	83 486
Затраты на проценты по обязательству	5 810	4 176
Стоимость услуг текущего периода	-	4 323
Вознаграждения выплаченные	(5 921)	(5 103)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательству	(16 277)	(1 521)
Величина обязательства - долгосрочная	68 972	85 360

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Основные допущения:		
Ставка дисконтирования	7,10%	5,80%
Рост заработной платы	5,50%	5,60%
Ставка инфляции	4,00%	4,10%

Изменение основных допущений на 0.5 п.п. не окажет существенного влияния на величину обязательства по вознаграждениям работникам.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 7.5 лет по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. Взносы в программу, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде составляют 6 745 тыс. руб.

22. Резервы

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резерв по обременительным договорам	Итого
На 1 января 2020	29 933	101 244	256 258	387 435
Образованные в течение периода	16 441	23 116	46 687	86 244
Восстановленные в течение периода	(7 233)	(66 420)	(275 789)	(349 442)
На 31 декабря 2020	39 141	57 940	27 156	124 237
На 1 января 2021				
Образованные в течение периода	73 799	2 688	93 130	169 617
Восстановленные в течение периода	(73 050)	(56 167)	-	(129 217)
Использованные в течение периода	163	-	-	163
На 31 декабря 2021	40 053	4 461	120 286	164 800
На 31 декабря 2020				
Краткосрочные резервы	13 047	57 940	27 156	98 143
Долгосрочные резервы	26 094	-	-	26 094
	39 141	57 940	27 156	124 237
На 31 декабря 2021				
Краткосрочные резервы	13 351	4 461	111 538	129 350
Долгосрочные резервы	26 702	-	8 748	35 450
	40 053	4 461	120 286	164 800

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

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

погашения таких обязательств. В связи с тем, что такие оценки осуществляются на основании ряда допущений, в отношении которых имеется неопределенность, фактическая сумма убытков может отличаться от первоначальной расчетной величины резерва.

Указанные оценки могут меняться по мере появления новой информации, как правило в результате привлечения 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.

23. Управление финансовыми рисками

Риск-менеджмент

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

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

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

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

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

Созданный в Обществе Комитет по аудиту контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым

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

подвергается Общество. Комитет по аудиту осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со службой внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних механизмов контроля и процедур по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед Комитетом по аудиту.

В процессе своей обычной хозяйственной деятельности Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности, валютному риску и риску изменения процентной ставки. Общество не использует производные финансовые инструменты.

Концентрация рисков

Руководство Общества регулярно проводит оценку рисков по отдельным контрагентам.

Валютный риск

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

	Доллар США		Евро	
	2021	2020	2021	2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	113	113	2 244	-
Контактные активы	446 806	187 745	127 022	98 173
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	21 235
Итого активы	446 919	187 858	129 266	119 408

	Доллар США		Евро	
	2021	2020	2021	2020
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21 363)	(16 268)	(281 649)	(27 021)
Итого обязательства	(21 363)	(16 268)	(281 649)	(27 021)
Итого чистая позиция	425 556	171 590	(152 383)	92 387

В приведенной далее таблице дана информация о чувствительности Общества к укреплению доллара США и евро по отношению к российскому рублю на 20%. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Общество применяет на конец отчетного периода. Для этого были проанализированы имеющиеся на отчетную дату денежные статьи, выраженные в соответствующих валютах.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	Доллар США - влияние		Евро - влияние	
	2021	2020	2021	2020
Увеличение/(уменьшение) дохода по курсовой разнице (все суммы в тыс. руб.)	85 111	34 318	(30 477)	18 477

Прямого эффекта на капитал не ожидается. Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2021 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

Риск изменения процентной ставки

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

Хотя Общество не использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентной ставки, большая часть приносящих проценты активов и обязательств Общества имеет фиксированные ставки, что приводит к снижению риска.

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	3,4%-7,5%	3,6% - 4,5%
Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	3,50%-4,13%	3,50%

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска представляет собой балансовую стоимость каждого финансового актива, отраженную в отчете о финансовом положении, и в целом составляет 8 175 млн. руб. (2020: 4 989 млн. руб.).

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

Обществом разработаны политики и процедуры регулирования уровня кредитного риска. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Общество использует систему кредитного контроля для оценки кредитоспособности потенциального клиента и устанавливает отдельные условия кредитования для каждого клиента. Кредитные лимиты, установленные для клиентов, в последующем не подлежат изменению.

При осуществлении мониторинга кредитного риска, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, включая географическое расположение, кредитную историю, существование финансовых затруднений как на дату анализа, так и в предыдущих периодах. Общество регулирует подверженность кредитному риску посредством использования авансовой схемы расчетов с заказчиками.

Мониторинг возникшей задолженности (как дебиторской задолженности, так и контрактных активов) осуществляется на регулярной основе в разрезе индивидуальных договоров с детализацией до поставочных позиций, если необходимо. Все факты, свидетельствующие о возможном невыполнении контрагентом своих договорных обязательств, рассматриваются Руководством и по результатам анализа определяется комплекс мер, направленный на снижение возможных финансовых убытков Общества.

Общество также ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством размещения денежных средств и депозитов в основном в крупных банках с государственным участием. Руководство активно следит за изменением их кредитных рейтингов и не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов. Общество размещает денежные средства в банках, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале Эксперт РА не ниже ruAA (высокий и наивысший уровень кредитоспособности).

Риск ликвидности

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

Ниже приведены установленные договорами на отчетную дату сроки погашения финансовых обязательств с учетом предполагаемых к выплате процентов и без учета эффекта от соглашений о взаимозачете. Не предполагается, что денежные потоки, указанные ниже по

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

срокам, возникнут существенно ранее или в суммах, значительно отличающихся от приведенных.

Риск ликвидности	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до шести лет	Свыше шести лет
На 31 декабря 2020					
Торговая кредиторская задолженность	1 329 490	1 329 490	1 236 037	93 453	-
Займы	4 742 853	5 377 268	601 778	4 775 490	-
Платежи по аренде	59 170	224 231	5 259	26 296	192 676
Прочие обязательства	372 257	372 257	372 257	-	-
	6 503 770	7 303 246	2 215 331	4 895 239	192 676

Риск ликвидности	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до шести лет	Свыше шести лет
На 31 декабря 2021					
Торговая кредиторская задолженность	2 019 759	2 019 759	1 959 086	60 673	-
Займы	4 933 358	5 296 140	5 296 140	-	-
Платежи по аренде	59 040	218 972	5 259	26 296	187 417
Прочие обязательства	691 296	691 296	691 296	-	-
	7 703 453	8 226 167	7 951 781	86 969	187 417

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

Раскрытия в отношении капитала

Общество осуществляет контроль над «скорректированным капиталом», который состоит из всех компонентов собственного капитала. Целями Общества при поддержании достаточности капитала являются гарантировать способность Общества продолжать непрерывную деятельность и обеспечивать адекватные доходы акционерам. Общество управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков, лежащих в основе ее активов. Чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Общество может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новые акции или продавать активы, чтобы уменьшить долг.

За исключением требований законодательства к минимальному размеру капитала, структура капитала Общества не находится в сфере регулирования каких-либо нормативных актов. По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество соблюдает законодательные требования к минимальному размеру капитала.

24. Условные обязательства

Долгосрочные договоры на закупку

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Обществом были заключены договоры на капитальные вложения на сумму приблизительно 55 016 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.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. 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 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.

25. События после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. 28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, включая конечного бенефициара Общества, включив их в санкционный список. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов. 15 марта 2022 года схожие ограничительные меры в отношении бенефициара Общества ввело Управление по осуществлению финансовых санкций (OFSI) Великобритании.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- наличие долгосрочных контрактов с заказчиками, обеспечивающих значительную долю плановой выручки на 2022-2024 годы,
- и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.