



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТАГАНРОГСКИЙ КОТЛОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД
«КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2024 года**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности | 3 |
| Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке | 5 |
| Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе | 6 |
| Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении | 7 |
| Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств | 8 |
| Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале | 9 |
| 1. Общие сведения | 10 |
| 2. Основные существенные положения учетной политики | 10 |
| 2.1. Основы составления | 10 |
| 2.2. Нововведения | 11 |
| 3. Выручка | 12 |
| 4. Расходы на персонал | 13 |
| 5. Основные средства и нематериальные активы | 13 |
| 6. Торговая кредиторская задолженность | 14 |
| 7. Займы | 14 |
| 8. Запасы | 14 |
| 9. Денежные средства и их эквиваленты | 15 |
| 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 |
| 11. Уставный капитал | 16 |
| 12. Прочие обязательства | 16 |
| 13. Резервы | 17 |
| 14. Условные обязательства | 18 |
| 15. Операции со связанными сторонами | 21 |
| 16. События после отчетной даты | 22 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО ТКЗ «Красный котельщик»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО ТКЗ «Красный котельщик» (ОГРН 1026102573562), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке



Л.А. Вайспек

Аудиторская организация:

Юникон Акционерное Общество

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

27 августа 2024 года

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|---|-------|--|--|
| Выручка | 3 | 5 791 334 | 4 913 620 |
| Себестоимость | | (4 733 794) | (4 381 752) |
| Валовая прибыль | | 1 057 540 | 531 868 |
| Коммерческие расходы | | (327 590) | (152 823) |
| Административные расходы | | (212 344) | (186 687) |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | | (10 747) | (11 128) |
| (Убыток)/прибыль от выбытия основных средств и незавершенного строительства | | (853) | 534 |
| Изменения в ожидаемых кредитных убытках | | 10 658 | 31 776 |
| Прочие операционные доходы | | 27 746 | 28 397 |
| Прочие операционные расходы | | (194 695) | (27 225) |
| Операционная прибыль | | 349 715 | 214 711 |
| Прочие внереализационные расходы | | (410) | (5 894) |
| Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности | | 349 305 | 208 817 |
| Финансовые доходы | | 30 666 | 65 911 |
| Финансовые расходы | | (207 154) | (282 684) |
| Чистый (расход)/доход по курсовым разницам | | (19 924) | 78 139 |
| Прибыль до налогообложения | | 152 893 | 70 183 |
| Доход по налогу на прибыль | | 207 345 | 69 336 |
| Прибыль за период | | 360 238 | 139 519 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода, тыс. штук | | 863 258 | 863 258 |
| Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на одну акцию (руб.) | | 0,34 | 0,11 |

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена Руководством 27 августа 2024 года и подписана от его имени:

Клугман М.Б.
Генеральный директор

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-22.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированны е) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированны е) |
|--|-------|--|--|
| | Прим. | | |
| Прибыль за период | | 360 238 | 139 519 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка | | | |
| Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами | 12 | 9 151 | 7 604 |
| Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка | | 9 151 | 7 604 |
| Итого совокупный доход за период | | 369 389 | 147 123 |

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-22.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

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

| | Прим. | 30 июня 2024 (неаудированный) | 31 декабря 2023 |
|--|-------|----------------------------------|-------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 87 441 | 1 414 274 |
| Торговая дебиторская задолженность | 10 | 5 932 528 | 5 625 324 |
| Прочая дебиторская задолженность | | 35 331 | 153 404 |
| Контрактные активы | 3 | 1 379 906 | 3 370 368 |
| Авансы, выданные поставщикам | | 4 126 202 | 1 839 280 |
| Запасы | 8 | 4 303 450 | 4 490 594 |
| НДС к возмещению | | 29 901 | 9 856 |
| Налог на прибыль к возмещению | | - | 156 177 |
| Прочие оборотные активы | | 2 219 | 21 517 |
| Итого оборотные активы | | 15 896 978 | 17 080 794 |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 2 748 900 | 2 444 076 |
| Нематериальные активы | 5 | 222 552 | 192 213 |
| Актив в форме права пользования | | 52 099 | 52 766 |
| Отложенные налоговые активы | | 1 469 284 | 1 169 239 |
| Итого внеоборотные активы | | 4 492 835 | 3 858 294 |
| Итого Активы | | 20 389 813 | 20 939 088 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 6 | 1 146 130 | 1 314 511 |
| Прочая кредиторская задолженность | | 59 121 | 42 162 |
| Контрактные обязательства | 3 | 13 441 019 | 13 622 085 |
| Резервы | 13 | 198 866 | 153 044 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 1 084 | - |
| Прочие обязательства | 12 | 665 756 | 820 199 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 15 511 976 | 15 952 001 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | | - | 16 856 |
| Пенсионные обязательства | 12 | 72 771 | 80 473 |
| Прочие обязательства | 12 | 52 411 | 52 476 |
| Резервы | 13 | 119 052 | 262 068 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 244 234 | 411 873 |
| Итого Обязательства | | 15 756 210 | 16 363 874 |
| Собственный капитал | | | |
| Уставный капитал | 11 | 2 187 495 | 2 187 495 |
| Добавочный капитал | | 1 566 023 | 1 877 023 |
| Нераспределенная прибыль | | 880 085 | 510 696 |
| Итого собственный капитал | | 4 633 603 | 4 575 214 |
| Итого Капитал и Обязательства | | 20 389 813 | 20 939 088 |

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-22.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

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

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|--|--|--|
| Операционная деятельность | | |
| Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности | 349 305 | 208 817 |
| Корректировки: | | |
| Амортизация | 174 221 | 173 925 |
| Изменения в ожидаемых кредитных убытках | (10 658) | (31 777) |
| Изменение резервов под снижение стоимости запасов | (29 425) | (169 879) |
| Изменение прочих резервов | (9 078) | (78 807) |
| Прибыль от реализации основных средств | 853 | (534) |
| Изменение резерва по авансам выданным | - | 4 672 |
| Прочие | (571) | - |
| Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала | 474 647 | 106 417 |
| Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности | | |
| Запасы | 216 570 | 675 049 |
| Контрактные активы | 1 975 584 | (1 603 451) |
| Торговая дебиторская задолженность | (346 158) | 1 295 084 |
| Авансы, выданные поставщикам | (2 288 630) | (1 189 127) |
| Контрактные обязательства | (201 666) | 8 104 531 |
| Торговая кредиторская задолженность | (179 336) | (286 449) |
| Прочие активы и обязательства по операционной деятельности | (130 041) | (721 074) |
| Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов | (479 030) | 6 380 980 |
| Проценты уплаченные | (74 363) | (76 627) |
| Налог на прибыль уплаченный | (12 516) | (43 130) |
| Чистые денежные средства (использованные в)/полученные от операционной деятельности | (565 909) | 6 261 223 |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | (490 877) | (178 065) |
| Проценты полученные | 20 607 | 66 005 |
| Поступление от продажи основных средств и прочих активов | 21 071 | 5 020 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | (449 199) | (107 040) |
| Финансовая деятельность | | |
| Займы погашенные | - | (2 996 872) |
| Возврат вклада в имущество собственнику | (311 000) | - |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | (311 000) | (2 996 872) |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | (1 326 108) | 3 157 311 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 1 414 274 | 557 794 |
| Влияние изменения обменного курса | (725) | (5 420) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 87 441 | 3 709 685 |

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-22.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|--|------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------|
| Сальдо на 1 января 2023 | 2 187 495 | 767 023 | 525 657 | 3 480 175 |
| Прибыль за период (неаудированная) | - | - | 139 519 | 139 519 |
| Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами (неаудированные) | - | - | 7 604 | 7 604 |
| Общий совокупный доход за период (неаудированный) | - | - | 147 123 | 147 123 |
| Сальдо на 30 июня 2023 (неаудированное) | 2 187 495 | 767 023 | 672 780 | 3 627 298 |
| Сальдо на 1 января 2024 | 2 187 495 | 1 877 023 | 510 696 | 4 575 214 |
| Прибыль за период (неаудированная) | - | - | 360 238 | 360 238 |
| Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами (неаудированные) | - | - | 9 151 | 9 151 |
| Общий совокупный расход за период (неаудированный) | - | - | 369 389 | 369 389 |
| Операции с собственниками, прямо относящиеся на собственный капитал | - | (311 000) | - | (311 000) |
| Возврат вклада в имущество собственника | - | 1 566 023 | 880 085 | 4 633 603 |
| Сальдо на 30 июня 2024 (неаудированное) | 2 187 495 | - | - | - |

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-22.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

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 2023 года и 30 июня 2024 года, крупнейшим акционером Общества является конфиденциально от общего числа акций). Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо, конфиденциально 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

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и согласно требованиям Ф3 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Настоящая промежуточная сокращенная финансовая информация не содержит всей информации, которая должна быть включена в полный комплект годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»), и поэтому должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Принципы учетной политики и профессиональные суждения, применявшиеся Обществом при подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации, идентичны применявшимся Обществом при подготовке ее финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением применения новых стандартов.

Финансовая отчетность основывается на допущении о непрерывности деятельности предприятия, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно, реализовывать свои активы и исполнять обязательства в

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

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.

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

2.2. Нововведения

Для отчетных периодов, начинающихся 01 января 2024 года, вступили в силу поправки к стандартам и новые стандарты, которые применимы к промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;
- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: «Соглашения о финансировании поставщиков»;
- введение новых стандартов МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Некоторые новые стандарты учета и интерпретации были опубликованы, но не являются обязательными к применению для финансовой отчетности по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и пока не были приняты Обществом:

- поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» «Ограничения конвертируемости валют» (вступает в силу с 1 января 2025 года);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» «Классификация и оценка финансовых инструментов», вступает в силу 1 января 2026 года;
- стандарт МСФО (IFRS) 18 «Презентация и раскрытие финансовой отчетности», вступает в силу 1 января 2027 года;
- стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации», вступает в силу 1 января 2027 года.

Ожидается, что применение прочих указанных выше стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества в будущем. Данные поправки не были применены Обществом досрочно.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

3. ВЫРУЧКА

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.

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|---------------------------|---|---|
| Договоры на строительство | 5 746 559 | 4 837 345 |
| Прочая | 44 775 | 76 275 |
| Итого | 5 791 334 | 4 913 620 |

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|--------------------------|---|---|
| Российская Федерация | 5 433 798 | 4 058 569 |
| Индия | 213 309 | 633 537 |
| Европа | 33 742 | 1 611 |
| Китай и Центральная Азия | - | 68 648 |
| Прочие | 110 485 | 151 255 |
| Итого | 5 791 334 | 4 913 620 |

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:

| | 30.06.2024 (неаудированные) | 31.12.2023 |
|------------------------------------|--------------------------------|------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 5 932 528 | 5 625 324 |
| Контрактные активы | 1 379 906 | 3 370 368 |
| Контрактные обязательства | 13 441 019 | 13 622 085 |

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

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.

Ниже представлено движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по контрактным активам:

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|---|---|---|
| Остаток на начало года | (377 606) | (330 216) |
| Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке | 5 774 | - |
| Курсовая разница от пересчета валютных остатков | 7 927 | (69 844) |
| Остаток на конец года | (363 905) | (400 060) |

4. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

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

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|--------------------------|--|--|
| Себестоимость | 1 249 845 | 1 180 475 |
| Административные расходы | 99 646 | 90 787 |
| Коммерческие расходы | 129 780 | 90 592 |
| Итого | 1 479 271 | 1 361 854 |

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Общество приобрело основные средства и нематериальные активы стоимостью 504 752 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 159 303 тыс. руб.).

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

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|--------------------------|---|---|
| Себестоимость | 159 581 | 160 149 |
| Административные расходы | 14 184 | 13 539 |
| Коммерческие расходы | 456 | 237 |
| Итого | 174 221 | 173 925 |

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

6. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Баланс краткосрочной торговой кредиторской задолженности представлен ниже.

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|--------------------------|----------------------------------|-----------------|
| По текущим операциям | 1 047 977 | 1 242 531 |
| По капитальным вложениям | 98 153 | 71 980 |
| Итого | 1 146 130 | 1 314 511 |

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

7. ЗАЙМЫ

На 30 июня 2024 года займы, полученные Обществом, отсутствуют.

8. ЗАПАСЫ

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|--|----------------------------------|-----------------|
| Сырье и материалы | 3 181 768 | 3 414 223 |
| Незавершенное производство | 1 626 612 | 1 547 116 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 24 847 | 88 457 |
| | 4 833 227 | 5 049 796 |
| Минус: резервы под снижение стоимости | (529 777) | (559 202) |
| Итого | 4 303 450 | 4 490 594 |

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.

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 30 июня 2023 (неаудированные) |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Остаток на начало отчетного периода | (559 202) | (760 828) |
| Изменение резервов по запасам | 29 425 | 169 879 |
| Остаток на конец отчетного периода | (529 777) | (590 949) |

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|--|----------------------------------|------------------|
| Депозиты сроком до 3 месяцев в рублях РФ | 61 400 | 1 344 000 |
| Остатки на банковских счетах в рублях РФ | 26 041 | 70 274 |
| Итого | 87 441 | 1 414 274 |

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Баланс краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже.

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|---|----------------------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 9 338 391 | 9 221 910 |
| Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности | (3 405 863) | (3 596 541) |
| Прочая дебиторская задолженность | 147 057 | 267 731 |
| Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности | (111 726) | (114 372) |
| Итого | 5 967 859 | 5 778 728 |

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

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

Ниже представлено движение резерва на покрытие убытков и ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности:

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|--|--|--|
| Остаток на начало года | 3 710 915 | 3 061 266 |
| Начисление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке | - | 357 |
| Восстановление резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке | (727) | (32 134) |
| Списание за счет резерва | (51 736) | (23 697) |
| Курсовая разница от пересчета валютных остатков | (140 863) | 600 528 |
| Остаток на конец отчетного периода | 3 517 589 | 3 606 320 |

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|--|----------------------------------|-----------------|
| Количество акций в обращении (в тысячах штук): | | |
| Привилегированные акции | 71 086 | 71 086 |
| Обыкновенные акции | 863 258 | 863 258 |
| Итого | 934 344 | 934 344 |

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

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

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|---|----------------------------------|------------------|
| 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 |

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|--|----------------------------------|-----------------|
| Прочие краткосрочные обязательства: | | |
| Задолженность перед персоналом | 318 139 | 330 597 |
| НДС | 270 117 | 422 776 |
| Прочие налоги | 59 102 | 51 058 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 18 398 | 15 768 |
| Итого | 665 756 | 820 199 |

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|---|----------------------------------|-----------------|
| Прочие долгосрочные обязательства: | | |
| Пенсионные обязательства | 72 771 | 80 473 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 52 411 | 52 476 |
| Итого | 125 182 | 132 949 |

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.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

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

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|--|--|--|
| Изменение в величине обязательства: | | |
| Остаток на начало периода | 80 473 | 80 491 |
| Затраты по обязательству | 9 028 | 3 892 |
| Вознаграждения выплаченные | (7 579) | (2 119) |
| Актуарные прибыли по обязательству | (9 151) | (7 604) |
| Величина обязательства - долгосрочная | 72 771 | 74 660 |
| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 30 июня 2023 (неаудированные) |
| Основные допущения: | | |
| Ставка дисконтирования | 14,80% | 10,30% |
| Рост заработной платы | 7,50% | 6,20% |
| Ставка инфляции | 6,00% | 4,70% |

13. РЕЗЕРВЫ

| | Резервы по гарантиям | Резервы по претензиям и судебным разбирательствам | Резерв по обременительным договорам | Итого |
|---|-------------------------|--|---|----------------|
| На 1 января 2023 | 96 437 | 1 131 | 233 758 | 331 326 |
| Образованные в течение периода | 15 469 | 1 054 | 20 042 | 36 565 |
| Восстановленные в течение периода | (2 600) | - | (300) | (2 900) |
| Использованные в течение периода | (1 055) | - | (105 233) | (106 288) |
| На 30 июня 2023 (неаудированный) | 108 251 | 2 185 | 148 267 | 258 703 |
| На 1 января 2024 | 126 837 | 82 457 | 205 818 | 415 112 |
| Образованные в течение периода | 22 642 | 1 520 | 52 682 | 76 844 |
| Восстановленные в течение периода | (11 116) | (6 024) | (1 695) | (18 835) |
| Использованные в течение периода | (560) | (77 000) | (77 643) | (155 203) |
| На 30 июня 2024 (неаудированный) | 137 803 | 953 | 179 162 | 317 918 |
| На 1 января 2024 | | | | |
| Краткосрочные резервы | 50 596 | 82 457 | 19 991 | 153 044 |
| Долгосрочные резервы | 76 241 | - | 185 827 | 262 068 |
| | 126 837 | 82 457 | 205 818 | 415 112 |
| На 30 июня 2024 (неаудированный) | | | | |
| Краткосрочные резервы | 57 957 | 953 | 139 956 | 198 866 |
| Долгосрочные резервы | 79 846 | - | 39 206 | 119 052 |
| | 137 803 | 953 | 179 162 | 317 918 |

Обществом применяются субъективные суждения при оценке сумм резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или иными

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

выдвинутыми претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, с использованием посредника, в арбитражном суде или с использованием мер государственного регулирования, а также иных условных обязательств.

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

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

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.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные договоры на закупку

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2024 года Обществом были заключены договоры на капитальные вложения на сумму приблизительно 308 682 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 378 322 тыс. руб.).

Страхование

Общество выполняет все виды обязательного страхования необходимые в рамках ведения операционной деятельности.

Страхование осуществляется в рамках ежегодно заключаемых договоров:

- обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;
- страхования гражданской ответственности эксплуатирующих организаций - объектов использования атомной энергии;
- страхования гражданской ответственности в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства в рамках членства в СРО;
- прочих договоров страхования.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)**
(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения Руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их Руководством.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, у Общества отсутствуют потенциальные существенные требования от налоговых органов Российской Федерации в отношении налогов, штрафов и пеней. Руководство не ожидает оттока денежных средств, так как считает, что Общество действовало во всех существенных аспектах в соответствии со всем существующим применимым законодательством. У Руководства нет возможности оценить окончательный результат и отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием данных требований, если таковой окажется необходимым.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Экономическая ситуация

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. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал 120 рублей за 1 доллар США и 130 рублей за 1 евро. Московская биржа приостановила торги ценными бумагами до 28 марта 2022 года. Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%, впоследствии снизив её до 8 % в июле 2022 года. Во втором полугодии 2022 года наблюдалось снижение валютных курсов и их относительная стабилизация.

В первой половине 2024 года продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS в январе-июне 2024 года составила около 69\$ за баррель, курс рубля составил на 30 июня 2024 года 85,74 за 1 доллар США и 92,42 за 1 евро, значение ключевой ставки удерживалось на уровне 16%.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. 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.

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

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции с материнской компанией

Далее представлены процентные расходы по займам в течение периода, закончившегося 30 июня 2023 года и 30 июня 2024 года:

| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные) | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные) |
|--------------------|--|--|
| Процентные расходы | - | 59 287 |

Операции с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве

Помимо расчетов по оплате труда, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве Общества, не совершалось.

Прочие операции со связанными сторонами

Ниже представлены балансы со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Обществом контролем, по состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов:

| | 30 июня 2024 (неаудированные) | 31 декабря 2023 |
|---|----------------------------------|-----------------|
| Дебиторская задолженность | | |
| Контрактные активы | 813 117 | 2 694 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 4 310 976 | 4 922 |
| Авансы, выданные поставщикам | 477 744 | 356 697 |
| Авансы по незавершенному строительству в части ОС | - | 21 300 |
| Кредиторская задолженность | | |
| Контрактные обязательства | 2 561 635 | 5 187 |
| Торговая кредиторская задолженность | 91 884 | 248 206 |

Ниже представлены доходы и расходы со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Обществом контролем, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|---------------------------|--|--|
| Выручка | | |
| Договоры на строительство | 1 447 229 | 317 929 |
| Оказание услуг | 884 | 2 749 |
| Прочая | 6 770 | 5 954 |

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные) | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные) |
|--------------------------------------|--|--|
| Закупки | | |
| Закупка товаров | 427 677 | 136 177 |
| Приобретение услуг | 79 148 | 49 090 |
| Прочие доходы | | |
| Процентные доходы по займам выданным | 13 614 | 40 463 |

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 по обязательствам связанных сторон, на 30 июня 2024 года составили 3 495 012 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 3 124 070 тыс. руб.).

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые бы могли оказать влияние или нуждаются в раскрытии в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, отсутствуют.