



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Открытого акционерного общества «Таганрогский
котлостроительный завод «Красный котельщик»**

за 2017 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Открытого акционерного общества «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудиторское лицо: ОАО ТКЗ «Красный котельщик»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1020102573562
Таганрог, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации. Член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International») зарегистрированную по законодательству Швейцарии

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записки в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11603053203



Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки по контрактам на производство сложного энергетического оборудования

См. пояснение 3.11 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Основная деятельность Компании связана с производством сложного энергетического оборудования, его установкой и сопутствующими услугами по монтажу.</p> <p>Большинство контрактов с покупателями учитывается в соответствии с их степенью выполнения, методом, определенным в учетной политике Компании в соответствии с пунктом 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».</p> <p>Таким образом, Компания признает выручку и себестоимость по контракту исходя из степени выполнения контракта на отчетную дату, определенной как отношение понесенных затрат по контракту на выполненные работы по состоянию на эту дату к общим ожидаемым затратам по контракту.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ol style="list-style-type: none">1) оценку обоснованности применения метода признания выручки исходя из степени выполнения контракта в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 2/2008 путем анализа контрактных условий и характера товаров и услуг, предоставляемых покупателю, основываясь на выбранных для тестирования контрактах;2) тестирование структуры, внедрения и операционной эффективности средств контроля, связанных с разделением обязанностей при бюджетировании выручки и себестоимости, проведением анализа руководством достижения прогнозируемых значений и отклонений от них, разделением обязанностей при последующем обновлении бюджетных данных в случае изменений в работах по контракту;3) тестирование расчета степени выполнения по каждому соответствующему контракту путем прямого пересчета, используя фактические понесенные затраты и ожидаемые затраты, необходимые для

<p>В 2017 году Компания отразила выручку в размере 11 458 427 тыс. руб. по договорам на производство сложного энергетического оборудования (92 процента от общей суммы выручки за 2017 год).</p> <p>Учет договоров на производство сложного энергетического оборудования предполагает надежную оценку будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств.</p> <p>Указанные выше оценки прямо влияют на суммы и сроки признания выручки, так как определяют степень выполнения контракта.</p>	<p>завершения контракта, а также базируясь на ретроспективном анализе точности оценок;</p> <p>4) анализ исторической точности оценок, осуществляемых Компанией в отношении сумм ожидаемых затрат и выручки.</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Компанией в пояснении 3.11 о степени использования оценочных суждений и неопределенности при проведении расчетов для целей учета договоров на производство сложного энергетического оборудования.</p>
---	--

Оценка балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности и отложенной дебиторской задолженности по выполненным этапам по незавершенным контрактам

См. пояснение 3.7 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет существенные остатки торговой дебиторской задолженности в сумме 8 394 236 тыс. руб. и отложенной дебиторской задолженности по выполненным этапам по незавершенным контрактам в сумме 3 291 295 тыс. руб., признанной в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» от покупателей энергетического сектора.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) тестирование получения денежных средств в оплату дебиторской задолженности после отчетной даты; 2) тестирование фактов приемки покупателями работ/оборудования после отчетной даты, свидетельствующей о фактическом акцептовании выполненных работ по контракту покупателем, исполнении сторонами условий договора; 3) тестирование достаточности резервов, созданных Компанией в отношении торговой дебиторской задолженности,

<p>Ряд компаний в этом секторе испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск невозмещаемости данных остатков.</p> <p>Общая сумма резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности, созданного Компанией по состоянию на 31 декабря 2017 года, составила 2 685 821 тыс. руб.</p>	<p>путем оценки лежащих в их основе допущений, сделанных руководством, принимая во внимание доступную информацию из внешних источников о степени кредитного риска (включая публичную информацию о финансовом положении основных дебиторов и базу судебных деп).</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Компанией в пояснении 3.7, о степени использования оценочных суждений и неопределенности при расчете резерва по сомнительным долгам.</p>
--	---

Оценка стоимости запасов

См. пояснение 3.5 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Помимо договоров на производство сложного энергетического оборудования Компания также занимается производством стандартизированного оборудования и запасных частей. Компания признает выручку от данных продаж в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет существенную величину соответствующих запасов в сумме 912 596 тыс. руб., включая готовую продукцию, незавершенное производство и материалы.</p> <p>В основном, для Компании характерен длительный производственный цикл, что приводит к низкой</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) тестирование маржинальности продаж до и после отчетной даты с целью оценить, все ли связанные с этими продажами убытки были признаны в корректном периоде, и все ли убыточные контракты были выявлены, с учетом затрат на приобретение, затрат на переработку и прочих затрат, понесенных для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов; 2) тестирование обоснованности расчета резерва под снижение стоимости запасов путем оценки лежащих в его основе допущений, сделанных руководством в отношении вероятности и условий будущих продаж в случае, если контракты еще не были заключены, основываясь на доступной информации по инвестиционным планам покупателей, их финансовом положении и рыночной стоимости аналогичной номенклатуры запасов или их ликвидационной стоимости.

<p>оборачиваемости запасов и усложняет определение чистой цены продажи, так как часть запасов, признанных на конец года, может быть фактически использована в производстве в течение трехлетнего и более периода. Такой существенный горизонт оценки увеличивает связанную с ней неопределенность.</p> <p>Таким образом, в связи с характером запасов, возрастает риск некорректного определения их чистой цены реализации.</p> <p>Общая сумма резерва под снижение стоимости запасов, созданного Компанией по состоянию на 31 декабря 2017 года, составила 301 314 тыс. руб.</p>	<p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Компанией в пояснении 3.5, о степени использования оценочных суждений и неопределенности при расчете резерва под снижение стоимости запасов.</p>
---	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- 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 Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании 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 бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская 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 аудиторов, 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 бухгалтерской 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 результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Ягнов И.А.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

6 марта 2018 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2017
05764432		
6154023009		
25.30.1		
12247	16	
384		

Открытое акционерное общество

Организация "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности

Производство паровых котлов и их частей

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытое акционерное общество

Частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн.руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

347928, Ростовская обл, Таганрог г, Ленина ул, дом № 220

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	776	884	996
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	808 450	860 052	879 020
3.2	Незавершенное строительство	1151	45 775	29 027	97 290
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	666	666	666
3.18	Отложенные налоговые активы	1180	341 922	411 174	391 783
	Прочие внеоборотные активы	1190	171 381	221 717	208 078
	Итого по разделу I	1100	1 368 970	1 523 520	1 577 833
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	912 596	1 725 209	1 538 802
3.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18 645	13 829	69 861
3.7	Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам	1221	3 291 295	5 862 138	2 982 489
3.7	Дебиторская задолженность	1230	8 394 236	5 823 099	6 904 411
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.19	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	803 679	600 195	774 225
	Прочие оборотные активы	1260	3 578	87 172	12 632
	Итого по разделу II	1200	13 424 029	14 111 642	12 282 420
	БАЛАНС	1600	14 792 999	15 635 162	13 860 253

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	284 344	284 344	284 344
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	148 407	150 634	151 725
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	42 652	42 652	42 652
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 579 685)	(2 128 950)	(2 757 205)
	Итого по разделу III	1300	(1 104 282)	(1 651 320)	(2 278 484)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	2 786 246	7 522 403	5 390 248
3.18	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.8	Прочие обязательства	1450	31 552	10 217	173 514
	Итого по разделу IV	1400	2 817 798	7 532 620	5 563 762
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	7 135 122	2 206 731	2 530 612
3.8	Кредиторская задолженность	1520	5 726 191	7 283 557	7 504 240
	Доходы будущих периодов	1530	46 885	34 211	130 961
3.9	Оценочные обязательства	1540	171 285	229 363	409 162
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	13 079 483	9 753 862	10 574 975
	БАЛАНС	1900	14 792 999	15 635 162	13 860 253

Генеральный директор

(подпись)

А. Н. Попов

(расшифровка подписи)

06 марта 20 18 г.

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 17 г.

Организация Открытое акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по _____
Производство паровых котлов и их частей ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество
Частная собственность по ОКФС/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн-руб.) по ОКЕИ

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____

Коды		
0710002		
31	12	2017
05764432		
6154023009		
25.30.1		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 17 г.	За 12 месяцев 20 16 г.
1	2	3	4	5
3.11	Выручка	2110	12 435 228	11 003 490
3.12	Себестоимость продаж	2120	(9 153 494)	(7 734 775)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 281 734	3 268 715
3.12, 3.13	Коммерческие расходы	2210	(420 155)	(519 097)
3.12, 3.14	Управленческие расходы	2220	(533 647)	(493 464)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 327 932	2 256 154
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	19 849	21 881
3.10	Проценты к уплате	2330	(1 083 686)	(915 258)
3.15	Прочие доходы	2340	223 082	916 146
3.16	Прочие расходы	2350	(630 289)	(1 731 057)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	856 888	547 866
	Текущий налог на прибыль	2410	(237 898)	-
3.18	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	128 794	113 024
3.18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(103 768)	(195 582)
3.18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	41 494	(27 015)
3.18	Прочее	2460	(9 679)	301 895
	Чистая прибыль (убыток)	2400	547 037	627 164
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	547 037	627 164
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	2.57	2.94
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2910	1.92	2.21

Генеральный директор



А.Н. Попов

(расшифровка подписи)

" 06 " марта 20 18 г.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	-	(1 091)	(- -)	1 091	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3222	x	x	(1 091)	x	1 091	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	(- -)	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	(- -)	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
прочее	3228	-	-	(- -)	-	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(- -)	-	(- -)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	(- -)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3200	284 344	(- -)	150 634	42 652	(2 128 950)	(1 651 320)
За 20 17 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	547 038	547 038
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	547 037	547 037
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	0	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	0	-	-	-	-	-
прочее	3317	0	-	-	-	1	1
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	-	(2 227)	(- -)	2 227	(- -)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3322	x	x	(2 227)	x	2 227	-
расходы, относящиеся непосредственно па уменьшение капитала	3323	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(- -)	-	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3325	(- -)	-	(- -)	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	(- -)	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(- -)	(- -)
прочее	3328	-	-	(- -)	-	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(- -)	-	(- -)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	(- -)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3300	284 344	(- -)	148 407	42 652	(1 579 685)	(1 104 282)


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>16</u> г.		На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.
Чистые активы	3600	(1 104 282)	(1 651 320)	(2 278 484)

Генеральный директор


Подпись

А.Н. Попов

(расшифровка подписи)

" 06 " марта 20 18 г.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 17 г.

Организация	Открытое акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик"	по ОКПО	05764432
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6154023009
Вид экономической деятельности	Производство паровых котлов и их частей	по ОКВЭД	28.30.1
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество	по ОКФС	12247 16
Частная собственность		по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			

Коды		
0710004		
31	12	2017

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 17 г.	За 12 месяцев 20 16 г.
Денежные потоки от текущих операций	4110		
<i>Поступления - всего</i>		<i>10 762 907</i>	<i>6 381 504</i>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 527 665	4 662 776
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 763	3 979
авансы полученные	4113	1 646 151	1 402 000
от перепродажи финансовых вложений	4114	-	-
в связи с покупкой/продажей валюты	4115	-	-
прочие поступления	4116	586 328	312 749
<i>Платежи - всего</i>	4117	<i>(9 833 615)</i>	<i>(7 478 480)</i>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4118	(5 103 073)	(2 231 806)
в связи с оплатой труда работников	4119	(1 360 972)	(1 178 677)
процентов по долговым обязательствам	4120	(236 299)	(88 328)
налога на прибыль организаций	4121	(170 112)	(8 585)
прочие налоги и сборы	4122	(24 130)	(256 578)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4123	(441 349)	(340 791)
на оплату услуг, комиссий банков	4124	(27 951)	(40 338)
авансы выданные	4125	(2 411 281)	(3 227 885)
в связи с покупкой/продажей валюты		(6 027)	(2 980)
прочие платежи	4126	(52 421)	(102 512)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	929 292	(1 096 976)

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 17 г.	За 12 месяцев 20 16 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210		
<i>Поступления - всего</i>		35 925	21 733
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	16 492	42
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	19 433	21 691
в связи с размещением и возвратом депозитов	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
<i>Платежи - всего</i>	4220	(112 467)	(118 593)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(112 467)	(118 593)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
в связи с размещением и возвратом депозитов		(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(76 542)	(96 860)
Денежные потоки от финансовых операций	4310		
<i>Поступления - всего</i>		530 000	2 765 068
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	530 000	2 765 068
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 17 г.	За 12 месяцев 20 16 г.
<i>Платежи - всего</i>	4320	(1 182 776)	(1 737 103)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3)	(35)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 182 773)	(1 737 068)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(652 776)	1 027 965
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	199 974	(165 871)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	600 195	774 225
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	803 679	600 195
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	3 510	(8 159)

Генеральный директор

" 06 " марта 20 18 г.



А.Н. Попов

(расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год
ОАО ТКЗ «Красный котельщик»

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование: Открытое акционерное общество «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик», сокращенное наименование: ОАО ТКЗ «Красный котельщик» (далее Общество).

1.2 Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, 220.

1.3 Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ 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.
- ✓ другие виды деятельности.

1.4 Списочная численность работников Общества на 31.12.2017 составляет 2 615 человек, среднесписочная численность за отчетный год составляет 2 580 человек.

1.5 Единоличным исполнительным органом ОАО ТКЗ «Красный котельщик» является Генеральный директор.

1.6 Годовым общим собранием акционеров Общества избрана ревизионная комиссия в количестве 3-х человек (в соответствии с Уставом Общества).

1.7 Уставный капитал Общества составляет 284 344 000 руб. и определяется, как сумма номинальной стоимости размещенных акций:

- Акции обыкновенных именных бездокументарных в количестве 213 258 000 штук. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 (один) рубль;
- Акции привилегированных именных бездокументарных в количестве 71 086 000 штук. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 (один) рубль.

2. Краткое описание принципов формирования бухгалтерской отчетности, элементов учетной политики и способов ведения бухгалтерского учета

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за 2017 год.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет ведется и бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами и методами, установленными:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ № 66н от 02 июля 2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- другими положениями по бухгалтерскому учету;

- планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению;
- Учетной политикой Общества.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 Основные средства

2.3.1 В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг, производстве продукции либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

2.3.2 Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение). Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами производится по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

2.3.3 Переоценка основных средств не производится. В отчетности основные средства раскрываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3.4 Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.3.5 Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство. В целях обеспечения сохранности таких объектов в производстве или эксплуатации Общество осуществляет контроль за их движением на забалансовых счетах.

2.3.6 Для основных средств, приобретенных до 01.01.2002 г., срок эксплуатации установлен согласно постановлению СМ СССР от 22.10.1990 г. № 1072. По основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 г., нормы амортизационных отчислений устанавливаются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.3.7 Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

2.4 Нематериальные активы

2.4.1 В составе нематериальных активов Общества отражены исключительные права на объекты интеллектуальной собственности. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства и т.п. Основным признаком отличия одного инвентарного объекта от другого служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо при использовании для управленческих нужд Общества.

2.4.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам,

предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

2.4.3 Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.4.4 Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход). Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией и утвержденной Генеральным директором Общества. В отчетности нематериальные активы раскрываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5 Финансовые вложения

2.5.1 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату – определяется как сумма фактических затрат Общества на их приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – определяется как стоимость активов, переданных Обществом;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ – представляет собой фактические затраты на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов..

2.5.2 При продаже и ином выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих неэмиссионных ценных бумаг производится по фактической стоимости каждой бумаги.

2.6 Материально-производственные запасы

2.6.1 Приход материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется по учетным ценам, оценка МПЗ при отпуске в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости.

2.6.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется по учетным ценам, под которыми понимаются:

- При приобретении МПЗ за плату – цена поставщика в соответствии с договором поставки (купли-продажи);
- При изготовлении МПЗ Обществом – сумма фактических затрат, связанных с их производством;
- При внесении МПЗ в счет вклада в уставный капитал Общества – денежная оценка, согласованная учредителями с учетом требований Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- При получении МПЗ по договору дарения (безвозмездно), при оприходовании излишков МПЗ, обнаруженных при инвентаризации, а также материалов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- При получении МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

2.6.3 Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости изготовления.

2.6.4 Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.6.5 Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

2.6.6 Оценка материалов при отпуске в производство или на иные цели производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.7 Расходы будущих периодов

2.7.1 Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7.2 Расходы будущих периодов, срок обращения которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Все остальные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов.

2.8 Задолженность покупателей и заказчиков

2.8.1 Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

2.8.2 В соответствии с письмом Минфина РФ от 12.11.1996 № 96 «О порядке отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами» авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, а также авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в учете без налога на добавленную стоимость.

2.8.3 Нереальная к взысканию задолженность покупателей и заказчиков списывается в расходы по мере признания ее таковой.

2.8.4 Общество создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9 Добавочный и резервный капитал

2.9.1 Добавочный капитал образован за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при их переоценке. При выбытии таких основных средств соответствующая сумма переоценки переносится с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.

2.9.2 Обществом создан резервный капитал (в размере 15% от величины уставного капитала согласно Уставу), предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества.

2.10 Кредиты и займы полученные

2.10.1 Кредиты и займы, срок возврата которых по условиям договора наступает по истечении 12 месяцев после отчетной даты, относятся к долгосрочным обязательствам.

2.10.2 Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;

- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов или займов в денежной форме.

2.10.3 Включение в состав прочих расходов дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10.4 Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

2.11 Создание резервов

2.11.1 Обществом созданы следующие оценочные резервы и оценочные обязательства:

- оценочные резервы:
 - резерв по сомнительным долгам;
 - резерв под снижение стоимости материалов;
 - резерв под снижение стоимости готовой продукции;
 - резерв под снижение стоимости затрат в незавершенном производстве;
 - резерв под обесценение финансовых вложений.
- оценочные обязательства:
 - обязательство на предстоящую оплату отпусков;
 - обязательство на выплату премий;
 - прочие обязательства.

2.11.2 Методика создания оценочных резервов:

- в резерв по сомнительным долгам включается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- резервы по снижению стоимости материальных ценностей (материалов, готовой продукции, незавершенного производства) создаются на сумму отклонений стоимости материальных ценностей, числящейся на счетах бухгалтерского учета, от их текущей рыночной стоимости;
- резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений (активов) создается в случае возникновения признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, выявляемых в процессе тестирования финансовых активов на отчетную дату.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым создан резерв, показываются по соответствующим строкам за минусом образованного резерва.

2.11.3 Методика определения величины оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков определяется как произведение неиспользованных дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев;
- оценочное обязательство на выплату премий определяется исходя из расчета предстоящих выплат в следующем году;

- прочие оценочные обязательства начисляются в связи с большой вероятностью предстоящих расходов в будущем и исходя из сумм предстоящих расходов.

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

2.12.1 В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются свернуто.

2.12.2 Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

2.12.3 Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

2.12.4 Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

2.13 Признание доходов

2.13.1 Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.13.2 Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

2.13.3 В части проектов, по которым выполняются следующие условия:

- договор предполагает изготовление оборудования Обществом по индивидуальному заказу покупателя и может также включать дополнительное оборудование стороннего производства, являющееся частью всего проекта;
- существует достаточная уверенность в том, что условия контракта будут исполнены всеми сторонами;
- существует достаточно точная система для определения степени готовности продукции (коэффициента продвижения)

выручка признается по мере готовности продукции, что предусмотрено ПБУ 9/99 «Доходы организации» п.13. При этом выручка и прибыль определяются поэтапно. Этапом является календарный месяц года.

Единицей учета выручки и затрат по мере готовности является контракт или договор на изготовление продукции. Если в договоре предусматривается изготовление нескольких объектов, производство каждого из них учитывается как отдельный договор при выполнении следующих условий:

- предложения по каждому объекту оборудования обсуждались отдельно в рамках проводимых переговоров, в результате которых обе стороны договора могли принять или отказаться от исполнения части договора, относящейся к каждому объекту;
- затраты и выручка по каждому объекту могут быть идентифицированы.

Если путем подписания дополнительного соглашения в договор были внесены изменения, касающиеся включения в спецификацию дополнительной позиции оборудования, то производство дополнительного объекта должно учитываться как отдельный договор с точки зрения учета выручки, если:

- предмет дополнительного соглашения существенно отличается от основного контракта; или
- цена объекта определена вне зависимости от цены первоначального договора.

Группа договоров /дополнительных соглашений к договорам, заключаемых с одним или несколькими заказчиками, учитывается как единый договор для целей учета выручки, если:

- группа договоров заключалась как единый пакет договоров;
- договоры так тесно взаимосвязаны, что, по существу, представляют собой части единого проекта с общей нормой прибыли; и
- договоры выполняются одновременно или в непрерывной последовательности.

При этом для отражения начисленной, но не предъявленной к оплате выручки применяется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», который отражается в отчетности в составе оборотных активов как «Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам».

Аналитический учет по счету 46 ведётся в разрезе контрактов по мере готовности. Суммы учитываются в двух валютах - российских рублях и валюте контракта.

2.13.4 Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.13.5 Доходы от предоставления активов Общества в аренду относятся к доходам по обычным видам деятельности. Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления.

2.14 Признание расходов

2.14.1 Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции.

2.14.2 Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами периода.

2.15 Активы и обязательства в иностранных валютах

2.15.1 При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, кроме авансов выданных и полученных, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2017 г. и составившего 57,6002 руб. за 1 (один) доллар США и 68,8668 руб. за 1 (один) евро. Остатки авансов по договорам в иностранной валюте, оценены по курсу на дату выплаты. Остатки полученных и выданных авансов по договорам в условных единицах числятся по дате поступления (либо выплаты) аванса.

2.15.2 Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их в рубли по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

2.16 Денежные средства

2.16.1 К эквивалентам денежных средств относятся финансовые вложения в виде депозитов до востребования и депозитов со сроком погашения менее трех месяцев.

2.16.2 В отчете о движении денежных средств денежные потоки показываются свернуто в случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.16.3 Величина денежных потоков в иностранной валюте, в том числе при совершении большого числа однородных операций, пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.17 Допущение о непрерывности деятельности

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

- В 2017 году финансовым результатом деятельности Общества является прибыль в размере 547 037 тыс. руб. (в 2016 прибыль в размере 627 164 тыс. руб.).
- По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства Общества превышают его активы на 1 104 282 тыс. руб. (на 31.12.2016: на 1 651 320 тыс. руб.), при этом оборотные активы Общества превышают его краткосрочные обязательства на 344 546 руб. (2016: 4 357 780 тыс. руб.).
- У Общества имеется обширный план контрактации на последующие периоды, состоящий из уже заключенных, а также перспективных проектов, существенная часть которых выполняется совместно с конечной материнской компанией ПАО «Силовые машины».
- В течение 2017 года Обществом были также получены займы от ПАО «Силовые машины» в общей сумме 530 000 тыс. руб., погашены займы ПАО «Силовые машины» в общей сумме 1 000 000 тыс. руб.
- Кроме того, действуя в общих интересах, материнская компания предоставит Обществу всю необходимую финансовую и иную поддержку для того, чтобы Общество могло продолжать свою текущую деятельность и, соответственно, имело возможность реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

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

2.18 Изменение сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности

С целью повышения качества презентации информации в отчетности Общество отразило следующие изменения Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя		Данные бухгалтерской отчетности за 2016 год	Сопоставимые данные бухгалтерской отчетности за 2016 в отчетности за 2017	Изменение
Отчет о финансовых результатах				
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	(195 582)	(195 582)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(222 597)	(27 015)	195 582
Отчет о движении денежных средств				
<i>Денежные потоки от текущих операций, платежи (перенос потоков по уплате налога на доходы физических лиц)</i>				
в связи с оплатой труда работников	4119	(1 031 947)	(1 178 677)	(146 730)
прочие налоги и сборы	4122	(403 308)	(256 578)	146 730

3. Раскрытие информации

3.1 Нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2016г.			На 31.12.2017г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы, всего	2 344	(1 460)	884	2 189	(1 413)	776
В том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1 953	(1 072)	881	1 953	(1 177)	776
У правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	155	(155)	-	-	-	-
У владельца на товарный знак обслуживания, наименование места происхождения товара	236	(233)	3	236	(236)	-

3.2 Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец года
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2017	27 852	123 302	(6 776)	(110 249)	34 129
	За 2016	85 194	108 030	(618)	(164 754)	27 852
В том числе: Здания	За 2017	8 404	1 124	(6 776)	(1 124)	1 628
	За 2016	8 404	-	-	-	8 404
Сооружения и передаточные устройства	За 2017	3 506	30 165	-	(21 715)	11 956
	За 2016	3 506	16 472	-	(16 472)	3 506
Машины и оборудование	За 2017	15 942	50 185	-	(56 173)	9 954
	За 2016	73 284	73 949	(618)	(130 673)	15 942
Транспортные средства	За 2017	-	14 924	-	(14 924)	-
	За 2016	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2017	-	80	-	(80)	-
	За 2016	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2017	-	26 824	-	(16 233)	10 591
	За 2016	-	17 609	-	(17 609)	-

Авансы, выданные под приобретение объектов основных средств, по состоянию на 31.12.2017 составляют 11 646 тыс. руб. (31.12.2016: 1 175 тыс. руб.).

3.3 Основные средства

Движение основных средств за 2016-2017 годы:

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Реклассификация между группами ОС		Поступление	Выбытие объектов		Начисление амортизации	Переоценка		
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства- всего	за 2017 г. за 2016 г.	2 980 281 2 850 261	(2 120 229) (1 971 241)	x x	x x	110 248 164 754	(22 969) (34 734)	22 013 19 520	(160 894) (168 508)	- -	3 067 560 2 980 281	(2 259 110) (2 120 229)
в том числе:												
Здания	за 2017 г. за 2016 г.	397 119 410 191	(202 011) (202 428)	- -	- -	1 124 -	(2 455) (13 072)	1 871 5 388	(4 750) (4 971)	- -	395 788 397 119	(204 890) (202 011)
Сооружения и предаточные устройства	за 2017 г. за 2016 г.	222 299 206 728	(186 993) (182 643)	- -	- -	21 715 16 472	(2 223) (902)	2 223 805	(3 757) (5 155)	- -	241 791 222 299	(188 527) (186 993)
Машины и оборудование	за 2017 г. за 2016 г.	1 819 330 1 696 717	(1 334 958) (1 228 139)	- (1)	- -	42 115 130 673	(4 387) (8 059)	4 374 7 929	(114 330) (114 748)	- -	1 857 058 1 819 330	(1 444 914) (1 334 958)
Транспортные средства	за 2017 г. за 2016 г.	81 010 85 467	(61 980) (61 056)	- -	- -	14 924 -	(10 555) (4 457)	10 554 4 457	(3 245) (5 381)	- -	85 379 81 010	(54 671) (61 980)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2017 г. за 2016 г.	8 063 8 193	(7 121) (6 709)	- -	- -	80 -	(81) (130)	81 74	(453) (486)	- -	8 062 8 063	(7 493) (7 121)
Многолетние насаждения	за 2017 г. за 2016 г.	293 293	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	293 293	- -
Другие виды основных средств	за 2017 г. за 2016 г.	379 760 363 017	(327 166) (290 266)	- 1	- -	30 290 17 609	(2 915) (867)	2 910 867	(34 359) (37 767)	- -	407 135 379 760	(358 615) (327 166)
Земельные участки и объекты природопользования	за 2017 г. за 2016 г.	72 407 79 654	- -	- -	- -	- -	(353) (7 247)	- -	- -	- -	72 054 72 407	- -

Данные по прочему использованию основных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2017
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 373	4 449
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	113 973	113 973
Основные средства, переведенные на консервацию	223 405	323 941
Основные средства, стоимость которых не погашается	72 700	73 359

3.4 Долгосрочные финансовые вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2016г.	На 31.12.2017 г.
Вложения к УК дочерних обществ	18	18
Вложения в УК других организаций	3 698	3 698
Резерв по вложениям в УК других организаций	(3 050)	(3 050)
Итого	666	666

3.5 Запасы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Запасы, всего	1 538 802	1 725 209	912 596
<i>В том числе:</i>			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 331 429	1 554 922	930 698
Резерв на обесценение сырья и материалов	(116 350)	(170 733)	(235 193)
Незавершенное производство	773 616	272 892	162 129
Резерв на обесценение незавершенного производства	(654 549)	(23 734)	(23 200)
Готовая продукция и товары для перепродажи	833 380	101 425	120 726
Резерв на обесценение готовой продукции	(628 973)	(25 184)	(42 921)
Товары отгруженные	249	15 621	357

Состав запасов, учитываемых на забалансовых счетах:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	436 152	674 920

3.6 Налог на добавленную стоимость

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2016г.	На 31.12.2017 г.
Налог на добавленную стоимость, всего	13 829	18 645
<i>В том числе:</i>		
По приобретенным МПЗ, работам, услугам	7 686	10 727
По приобретенным основным средствам и капитальному строительству	906	1603
По отложенному экспорту	4 832	2 054

Наименование показателя	На 31.12.2016г.	На 31.12.2017 г.
По налоговым агентам	405	84
НДС, уплачиваемый таможенным органам	-	4 177

3.7 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	6 781 930	5 337 681	6 818 858
<i>В том числе:</i>			
Покупатели и заказчики	5 774 265	6 072 284	8 030 971
Авансы выданные	1 676 158	972 452	608 973
Прочие дебиторы	352 940	291 942	105 147
Резерв по сомнительным долгам	(1 021 433)	(1 998 997)	(1 926 233)
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	122 481	485 418	1 575 378
<i>В том числе:</i>			
Покупатели и заказчики	104 199	408 611	1 424 819
Авансы выданные	18 282	76 137	150 420
Прочие дебиторы	-	670	139

Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам на 31.12.2017 составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Отложенная дебиторская задолженность	6 629 315	4 050 883
Резерв по сомнительным долгам	(767 177)	(759 588)
Итого:	5 862 138	3 291 295

Движение по резервам в части дебиторской задолженности за 2017 г. составило:

(тыс. руб.)

Движение резерва по сомнительным долгам	Сумма
Остаток на 31.12.2016 г.	(2 766 174)
Доначисление резерва	(68 642)
Курсовая разница по переоценке валютных остатков	100 896
Восстановление резерва	11 480
Использование резерва	35 593
Остаток на 31.12.2017 г.	(2 686 847)

3.8 Прочие обязательства и кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	5 719 032	6 394 083	5 268 134
<i>В том числе:</i>			
Поставщики и подрядчики	842 648	2 097 410	1 575 759
Задолженность перед персоналом	26 366	21 774	27 495
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	10 525	33 389	21 798
Задолженность по налогам и сборам	180 236	5 171	782 967
Авансы полученные	4 387 513	4 163 816	2 748 347
Прочие кредиторы	271 744	72 523	111 768
Долгосрочные обязательства (платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1 958 722	899 691	489 609
<i>В том числе:</i>			
Поставщики и подрядчики	173 514	10 217	31 552
Авансы полученные (в бухгалтерском балансе отражены в составе краткосрочных обязательств, так как срок зачета не превышает длительности операционного цикла)	1 785 208	889 474	458 057

3.9 Оценочные обязательства

Движение за 2017 год:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	Остаток на 31.12.2016г.	Доначисление резерва	Использование резерва	Остаток на 31.12.2017г.
На предстоящую оплату отпусков	(61 159)	(5 123)	-	(66 282)
На выплату вознаграждений	(7 267)	(57 630)	-	(64 897)
На выплату квартальной премии	-	(10 500)	-	(10 500)
По гарантийным обязательствам	(30 937)	(12 971)	14 302	(29 606)
По исполнению условий договоров	(130 000)	-	130 000	-
Итого	(229 363)	(86 224)	144 302	(171 285)

3.10 Займы и кредиты

Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2017 составила:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочные кредиты и займы и проценты по ним	2 530 612	2 206 731	7 135 122
<i>В том числе:</i>			
проценты	30 812	260 679	1 391 622
Долгосрочные кредиты и займы и проценты по ним	5 390 248	7 522 403	2 786 246
<i>В том числе:</i>			
проценты	87 626	683 903	400 246
Итого	7 920 860	9 729 134	9 921 368

Движение по заемным средствам в 2017 году составило:

(тыс. руб.)

№ договора	Кредитор	%	Дата	Срок	Остаток	Получено	Погашено в 2017г.	Остаток на 31.12.2017
			получения	погашения	на 01.01.2017	в 2017г.		
201422193	ПАО СМ	10,85	28.07.2014	29.12.2017	1 000 000	-	(1 000 000)	-
201520023	ПАО СМ	10,85	14.01.2015	15.01.2019	761 000	-	-	761 000
201523763	ПАО СМ	12,8	02.12.2015	30.06.2018	3 950 500	-	-	3 950 500
201523763	ПАО СМ	13,03	29.12.2015	30.06.2018	360 000	-	-	360 000
201523763	ПАО СМ	11,72	28.06.2016	30.06.2018	1 000 000	-	-	1 000 000
201523763	ПАО СМ	11,5	08.08.2016	30.06.2018	120 000	-	-	120 000
201523763	ПАО СМ	11,5	15.08.2016	30.06.2018	133 000	-	-	133 000
201523763	ПАО СМ	11,6	15.09.2016	30.06.2018	180 000	-	-	180 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,1	10.11.2016	31.12.2019	250 000	-	-	250 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,1	16.11.2016	31.12.2019	300 000	-	-	300 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,1	17.11.2016	31.12.2019	160 000	-	-	160 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,1	24.11.2016	31.12.2019	60 000	-	-	60 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,35	15.12.2016	31.12.2019	110 000	-	-	110 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,35	21.12.2016	31.12.2019	60 000	-	-	60 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,35	27.12.2016	31.12.2019	155 000	-	-	155 000

№ договора	Кредитор	%	Дата	Срок	Остаток	Получено	Погашено в 2017г.	Остаток на 31.12.2017
			получения	погашения	на 01.01.2017	в 2017г.		
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,35	16.02.2017	31.12.2019	-	300 000	-	300 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	11,35	09.02.2017	31.12.2019	-	230 000	-	230 000
б/н	Джуро Джакович	2,7	26.05.2015	21.05.2017	185 052	-	(182 773)	-
б/н	Джуро Джакович	2,7	Курсовая разница		-	-	(2 279)	-
Итого:					8 784 552	530 000	(1 185 052)	8 129 500
					Остаток на 01.01.2016	Получено в 2016г.	Погашено в 2016г.	Остаток на 31.12.2016
Итого:					7 802 622	2 718 998	(1 737 068)	8 784 552

Движение процентов по заемным средствам в 2017 году составило:

(тыс. руб.)

Кредитор	Ставка, %	Остаток на 31.12.2016г.	Начислено	Курсовая разница	Уплачено	Остаток на 31.12.2017 г.
ПАО СМ	10,85	130 105	105 320	-	(235 425)	-
ПАО СМ	10,85	130 150	82 636	-	-	212 786
ПАО СМ	12,8	547 224	505 664	-	-	1 052 888
ПАО СМ	13,03	47 294	46 908	-	-	94 202
ПАО СМ	11,72	59 881	117 200	-	-	177 081
ПАО СМ	11,50	5 505	13 800	-	-	19 305
ПАО СМ	11,50	5 809	15 295	-	-	21 104
ПАО СМ	11,60	6 161	20 880	-	-	27 041
ПАО СМ	11,10	3 943	27 750	-	-	31 693
ПАО СМ	11,10	4 185	33 300	-	-	37 485
ПАО СМ	11,10	2 184	17 760	-	-	19 944
ПАО СМ	11,10	692	6 659	-	-	7 351
ПАО СМ	11,35	580	12 485	-	-	13 065
ПАО СМ	11,35	205	6 810	-	-	7 015
ПАО СМ	11,35	240	17 593	-	-	17 833
ПАО СМ	11,35	-	29 759	-	-	29 759
ПАО СМ	11,35	-	23 316	-	-	23 316
Джуро Джакович	2,7	424	551	(4)	(971)	-
Итого:		944 582	1 083 686	(4)	(236 396)	1 791 868
		Остаток на 31.12.2015г.	Начислено	Курсовая разница	Уплачено	Остаток на 31.12.2016 г.
Итого:		118 238	915 258	(2)	(88 912)	944 582

В отчетном году по кредитам и займам действовали следующие процентные ставки:

- в рублях: от 10,85% до 13,03%
- в евро: 2,7%;
- в долларах США: кредиты и займы не привлекались.

Начисленные проценты по займам и кредитам были включены в состав процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Информация о сроках погашения кредитов, закрытия кредитных линий и сумме неиспользованного остатка лимита:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Реквизиты договора	Процентная ставка	Срок погашения кредита	Неиспользованный остаток лимита
ПАО СМ	Договор № 201520023 денежного займа с процентами от 14.01.2015	10,85%	15.01.2019	-
ПАО СМ	Договор № 201523763 денежного займа с процентами от 02.12.2015	10-15%	30.06.2018	67 000
ПАО СМ	Договор № БН денежного займа с процентами от 08.11.2016	ставка оговаривается индивидуально для каждого транша	31.12.2019	375 000

3.11 Выручка

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма без НДС	
	2016 г.	2017 г.
Выручка от продажи продукции по краткосрочным контрактам	667 655	595 323
Выручка от продажи продукции, услуг по незавершенным контрактам	9 979 458	11 458 427
Выручка от перепродажи товаров	5 007	306
Выручка от оказания услуг	124 648	199 874
Выручка от продажи теплоэнергии	219 679	181 298
Выручка от продажи услуг ОПХ	7 043	-
Итого	11 003 490	12 435 228

Основные покупатели, на долю каждого из которых приходится более 10% объема выручки по обычным видам деятельности:

- ПАО «Силовые машины» – 68,05%.

3.12 Себестоимость товаров, работ и услуг

Расшифровка затрат на производство (в том числе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов) по элементам затрат представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Материальные расходы	5 682 076	5 879 153
Расходы на оплату труда	1 084 828	1 367 751
Отчисления на социальные нужды	331 416	434 312
Амортизация	168 620	161 002
Прочие затраты	1 595 308	2 013 254
Итого по элементам	8 862 248	9 855 472
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и др. (прирост [-], уменьшение[+])	(114 912)	251 824
Итого затраты на производство	8 747 336	10 107 296

3.13 Расшифровка коммерческих расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Материальные расходы	7 480	8 176
Расходы на оплату труда	116 826	95 837
Отчисления на социальные нужды	25 733	28 928
Амортизация	518	231
Услуги сторонних организаций	274 833	239 470
Прочие затраты	93 706	47 513
Итого	519 097	420 155

3.14 Расшифровка управленческих расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Материальные расходы	13 410	13 790
Расходы на оплату труда	66 539	40 866
Отчисления на социальные нужды	9 119	10 723
Амортизация	13 218	13 381
Услуги сторонних организаций	294 200	439 295
Прочие затраты	96 978	15 592
Итого	493 464	533 647

3.15 Расшифровка прочих доходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Восстановление оценочных резервов	25 255	11 480
Восстановление оценочных обязательств	318 598	-
Прочий доход, признанный в соответствии с судебным решением	469 278	18 923

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Доходы от возмещения убытков по претензиям и неисполнения обязательств	19 224	491
Доходы от реализации прочего имущества	27 527	31 081
Доходы от сделок с валютой	-	3 628
Доходы от излишков имущества, обнаруженных при инвентаризации	16 775	18 796
Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	8	1 219
Прибыль прошлых лет	23 971	6 120
Доходы от реализации ТМЦ(м/лом)	-	90 396
Прочие доходы	15 510	40 948
Итого	916 146	223 082

3.16 Расшифровка прочих расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Курсовые разницы	246 270	176 338
Начисление оценочных резервов	1 239 018	68 642
Расходы по недостаткам имущества	7 331	19
Расходы по возмещению причиненных Обществом убытков, штрафы и компенсации	65 282	3 426
Расходы на оплату комиссий и услуг банков	2 574	4 491
Расходы социального характера и на благотворительность	9 353	7 500
Расходы на поощрительные выплаты и выплаты единовременного характера	1 144	975
Расходы по гарантиям и аккредитивам	36 178	24 895
Убытки от сделок с валютой	2 980	9 665
Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3	140
Убытки от списания затрат, не давших результата, от списания готовой продукции и товарно-материальных ценностей	49 996	201 436
Убытки от списания (ликвидации) основных средств и нематериальных активов	1 677	-
Убытки прошлых лет	23 837	53 085
Прочие расходы	45 414	79 677
Итого	1 731 057	630 289

3.17 Обеспечения обязательств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Обеспечения выданные, всего	9 706 132	10 411 443
В том числе:		
Гарантии выданные*, всего	1 448 735	1 309 165
<i>В том числе третьим лицам</i>	<i>1 448 735</i>	<i>1 309 165</i>
Поручительства выданные, всего	7 704 230	9 102 278
<i>В том числе за компании- связанные стороны</i>	<i>7 704 230</i>	<i>9 102 278</i>
Аккредитивы (непокрытые)	368 115	-
<i>В том числе третьим лицам</i>	<i>368 115</i>	<i>-</i>
Вексель (в обеспечение договора денежного займа полученного)	185 052	-
Обеспечения полученные, всего	509 483	358 902
В том числе:		
Гарантии полученные**, всего	295 894	302 139
<i>В том числе:</i>	<i>на возврат аванса</i>	<i>237 118</i>
<i>в обеспечение исполнения обязательств</i>	<i>5 045</i>	<i>16 120</i>
<i>гарантийный период</i>	<i>-</i>	<i>23 646</i>
<i>платежа</i>	<i>-</i>	<i>25 255</i>
Аккредитивы (непокрытые)	213 589	56 763
<i>В том числе третьим лицам</i>	<i>213 589</i>	<i>56 763</i>

* Договоры о предоставлении банковских гарантий, в рамках которых Общество выступает в качестве принципала.

** Договоры о предоставлении банковских гарантий, в рамках которых Общество выступает в качестве бенефициара.

3.18 Налог на прибыль

Отражение Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	547 866	856 888
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход)/расход	109 573	171 378
Постоянные разницы, возникшие в отчетном году	565 120	643 970
Временные разницы, возникшие в отчетном году	(1 112 983)	(311 370)
ПНА, ПНО	113 024	128 794
ОНА	(27 015)	41 494
ОНО	(195 582)	(103 768)
Налог на прибыль	-	237 898

Ниже приведена расшифровка информации в отчете о финансовых результатах за 2017 год, отраженной в строке «Прочее»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.
Начисления по результатам налоговой проверки и другие аналогичные расходы	59 907	(9 679)
Налог на прибыль прошлых периодов	241 988	-
Итого	301 895	(9 679)

Основные суммы временных и постоянных разниц возникли из-за различий в методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, в отношении:

- учета резервов;
- времени признания косвенных расходов;
- учета амортизации (амортизационная премия);
- учета курсовых разниц по авансам, возникшим в прошлых периодах;
- учета расходов непроизводственной сферы и других расходов, не принимаемых для исчисления налога на прибыль.

Расшифровки налогового эффекта основных постоянных и временных разниц, возникших в 2017 году, приведены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Постоянные разницы	2017 г.
Постоянные налоговые обязательства	128 894
<i>в том числе начисленные на:</i>	
Расходы на социальную сферу	3 035
Расходы и Убытки ОПХ	337
Процентные расходы, не учитываемые для целей налогообложения	107 142
Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения	7 268
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, не учитываемые для целей налогообложения	8 849
Прочие	2 263
Постоянные налоговые активы	100
<i>в том числе начисленные на:</i>	
Доходы, не принимаемые в налоговом учете	100

Движение временных разниц, приведено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 г.
Отложенные налоговые обязательства (увеличение)	(103 768)
<i>в том числе начисленные на:</i>	
Разница в амортизации ОС (с учетом амортизационной премии)	(11 263)
Курсовые, суммовые разницы	27 263
Списанная ДЗ по покупателям, поставщикам (принимаемая)	(9 696)
Разница в дате признания выручки/себестоимости по незавершенным контрактам	(109 468)
Прочие	(604)

Наименование показателя	2017 г.
Отложенные налоговые активы (уменьшение)	41 494
<i>в том числе начисленные на:</i>	
Резерв на оплату отпуска, премии	1 229
Резерв на гарантийный ремонт	(266)
Резерв по сомнительным долгам	(6 417)
Разница в дате признания косвенных расходов	2 072
Перенос убытка в налоговом учете	(130 400)
Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по незавершенным контрактам	(1 518)
Разница в дате признания выручки/себестоимости по незавершенным контрактам	159 520
Оценочные обязательства	(26 000)
Прочие	43 274

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2017 г. составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Отложенные налоговые обязательства	551 410
Разница в амортизации ОС (с учетом амортизационной премии)	89 561
Курсовые, суммовые разницы	75 384
Списанная ДЗ по покупателям, поставщикам (принимаемая)	9 696
Разницы в дате признания выручки / себестоимости по незавершенным контрактам	365 484
Прочие	11 285

Отложенные налоговые активы на 31.12.2017 г. составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Отложенные налоговые активы	893 332
Резерв на оплату отпуска, премии	14 914
Резерв по сомнительным долгам	286 684
Резерв под гарантийный ремонт	6 512
Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по незавершенным контрактам	151 917
Разницы в дате признания косвенных расходов	25 063
Убыток в налоговом учете	11 087
Разница в дате признания выручки/себестоимости по незавершенным контрактам	360 183
Прочие	36 972

3.19 Состав денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства на рублевых и валютных счетах	229 195	25 579
Депозиты краткосрочные (менее 3-х месяцев)	371 000	778 100
Итого	600 195	803 679

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:

- налог на добавленную стоимость;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В 2017 году был произведен зачет взаимных требований в сумме 433 701 тыс. руб.

3.20 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон опубликован на официальном сайте ОАО ТКЗ «Красный котельщик».

Промежуточной материнской компанией Общества с 2005 года является АО «ЭМАльянс». 14 февраля 2012 года была заключена сделка по приобретению 100-процентного пакета акций компании АО «ЭМАльянс» ПАО «Силовые машины». Крупнейшим непосредственным акционером ПАО «Силовые машины» является Highstat Ltd. Конечным владельцем контрольного пакета акций компании Highstat Ltd. является Алексей Мордашов.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в виде заработной платы составляют:

- за 2016 г. – 22 500 тыс. руб.;
- за 2017 г. – 23 492 тыс. руб.

Операции с ПАО «Силовые машины» представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	
	2016 г.	2017 г.
<i>Виды операций:</i>		
Выручка от продажи по краткосрочным контрактам	69 908	75 577
Выручка от продажи по незавершенным контрактам	6 385 310	8 386 422
Прочая реализация	75	1 542
Приобретение товаров, услуг	22 749	342 260
Получение займа	2 528 000	530 000
Начисленные проценты	826 450	1 083 135
<i>Денежные потоки:</i>		
Поступления	5 979 282	6 527 924
Платежи	4 640	1 260 374
<i>Остатки по расчетам:</i>		
Дебиторская задолженность	840 346	3 695 493

Наименование показателя	Сумма	
	2016 г.	2017 г.
<i>в т.ч. долгосрочная</i>	116 689	1 037 774
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам	5 211 636	1 807 405
Кредиторская задолженность	3 631 427	1 408 249
<i>в т.ч. долгосрочная</i>	108 060	37 889
Займ полученный	9 543 658	9 921 368

- Форма расчетов – денежные средства, взаимозачет требований.
- Срок погашения долгосрочной дебиторской задолженности – 2019-2020гг., 2023 г.
- Срок погашения долгосрочной кредиторской задолженности – 2019-2020 гг.

Операции с АО «ЭМАльянс» представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	
	2016 г.	2017 г.
<u>Виды операций:</u>		
Выручка от продажи по краткосрочным контрактам	48 572	116 503
Выручка от продажи по незавершенным контрактам	6 235	3 497
Прочая реализация, без НДС	51	72
Приобретение товаров (работ, услуг)	11 714	21 848
<u>Денежные потоки:</u>		
Поступления	506 474	410 685
Платежи	1 586	10 192
<u>Остатки по расчетам:</u>		
Дебиторская задолженность	2 590 758	2 321 853
<i>в т.ч. долгосрочная</i>	-	-
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам	(413)	180
Кредиторская задолженность	113 257	127 833
<i>в т.ч. долгосрочная</i>	286	-

- Форма расчетов – денежные средства.

Операции с лицами, связанными с Обществом общим контролем, представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	
	2016 г.	2017 г.
<i>Виды операций:</i>		
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС	196 288	152 147
Выручка по незавершенным контрактам в части оборудования собственного производства, работ и услуг	360 449	701 672
Прочая реализация, без НДС	1 999	2 885
Приобретение товаров (работ, услуг)	245 832	608 110
<i>Денежные потоки:</i>		
Поступления	236 254	639 730
Платежи	206 453	742 740
<i>Остатки по расчетам:</i>		
Дебиторская задолженность	286 512	143 349
<i>в т.ч. долгосрочная</i>	-	36 177
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам	460 597	944 395
Кредиторская задолженность	1 675 276	1 790 081
<i>в т.ч. долгосрочная</i>	703 471	-
Займ полученный	185 052	-
Начисленные проценты	5 736	551

- Форма расчетов – денежные средства.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

3.21 Условные обязательства

На отчетную дату отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, последствия которых существенно могли бы повлиять на финансовое состояние Общества в будущем.

3.22 Информация по отчетным сегментам

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации, а также в рамках одного операционного сегмента – энергетическое машиностроение.

3.23 Информация о событиях после отчетной даты

26 января 2018 года Министерство финансов США ввело ограничительные меры в отношении материнской компании Общества – ПАО «Силловые машины» было включено в санкционный список (SDN). Санкции распространяются на все компании и активы, которые тем или иным образом принадлежат или контролируются организациями или лицами из санкционного списка SDN (Special Designated Nationals List). Данные санкции имеют обязательный характер для соблюдения резидентами США ('US persons') и экстерриториальны.

Введение санкций влечет за собой заморозку активов и визовые запреты для лиц и юридических лиц, включенных в список SDN. Замороженные активы предполагают, что все имущество и интересы в собственности, находящиеся в США, которые в дальнейшем

поступят в США или которые находятся или будут в дальнейшем находиться во владении или под контролем любого лица США (включая любое иностранное отделение), лиц, включенных в список SDN, блокируются и не могут передаваться, оплачиваться, экспортироваться, изыматься или иным образом использоваться. Эти запреты включают, но не ограничиваются: (а) внесением любого взноса или предоставлением денежных средств, товаров или услуг путем, или в интересах любого SDN лица; и (b) получением любого взноса или предоставлением денежных средств, товаров или услуг от любого такого SDN лица.

По предварительным оценкам Руководства, эффект указанных санкций на финансовый результат, финансовое положение и на операционную деятельность Общества не является значительным.

Генеральный директор

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned between the title and the name.

А.Н. Попов

06 марта 2018 г.