

Справочная информация:

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

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Таганрогский котлостроительный
завод «Красный котельщик» по итогам
деятельности за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик»»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (Организация) (ОГРН 1026102573562), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки по долгосрочным контрактам

См. пояснения 2.11 и 3.2.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По большинству контрактов с заказчиками Организация признает выручку по мере готовности в соответствии с методом, определенным в учетной политике в соответствии с пунктом 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

В 2021 году Организация отразила выручку в размере 8 669 790 тыс. руб. по контрактам, учитываемым по мере готовности (84.3% от общей суммы выручки за 2021 год).

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

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 29 марта 2021 года.

Прочая информация

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

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

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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



Васин

Васин Павел Алексеевич

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

14 марта 2022 года

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 21 г.**

Организация **Публичное акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик"** Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности **Производство паровых котлов и их частей** по ОКПО **05764432**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Публичное акционерное общество** по ОКВЭД 2 _____
Частная собственность _____ по ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) **347910, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, д.220**

Коды		
0710001		
31	12	2021
05764432		
6154023009		
25.30.1		
12247	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Юникон Акционерное общество**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН	7716021332
ОГРН/ОГРНИП	103773921701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
1	2	3	4	5	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1.	Нематериальные активы	1110	2 525	2 928	1 540
3.1.1.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2.	Основные средства	1150	1 432 856	1 187 316	1 018 196
3.1.3.	Незавершенное строительство	1151	383 130	447 847	336 672
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.4.	Финансовые вложения	1170	-	22 079	643
	Отложенные налоговые активы	1180	967 642	789 858	1 067 031
	Прочие внеоборотные активы	1190	133 429	157 180	186 154
	Итого по разделу I	1100	2 919 581	2 607 209	2 610 236
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.5.	Запасы	1210	2 658 875	2 277 595	1 372 922
3.1.6.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	102 494	47 999	3 000
3.1.7.	Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам	1221	6 460 778	5 175 209	2 716 710
3.1.7.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230	1 236 906	845 591	572 498
	в том числе: покупатели и заказчики	1231	1 178 533	786 529	561 058
	авансы выданные	1232	58 373	58 982	11 353
	прочие дебиторы	1233	-	80	87
3.1.7.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1234	6 003 498	2 663 124	2 507 799
	в том числе: покупатели и заказчики	1235	5 177 726	2 147 847	1 893 423
	авансы выданные	1236	701 633	361 024	459 994
	прочие дебиторы	1237	124 138	154 253	154 382
3.1.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	100	-
3.1.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	793 094	291 995	1 677 935
	Прочие оборотные активы	1260	26 977	174 224	104 641
	Итого по разделу II	1200	17 282 621	11 475 836	8 955 505
	БАЛАНС	1600	20 202 202	14 083 045	11 565 741

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.12.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	934 344	934 344	284 344
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	125 765	127 618	133 014
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	42 652	42 652	42 652
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 979 562	924 430	(4 381 868)
	Итого по разделу III	1300	4 082 323	2 029 044	(3 921 858)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.1.9.	Заемные средства	1410	-	4 614 000	4 614 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
3.1.11.	Оценочные обязательства	1430	33 978	34 440	113 611
3.1.10.	Прочие обязательства	1450	27 496	2 893	13 079
	в том числе: поставщики и подрядчики	1451	27 496	2 893	13 079
	авансы полученные	1452	-	-	-
	прочие кредиторы	1453	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	61 474	4 651 333	4 740 690
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.1.9.	Заемные средства	1510	5 114 000	440 288	4 587 359
3.1.10.	Кредиторская задолженность	1520	10 031 624	6 258 562	5 354 226
	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	1 906 087	1 166 559	1 112 860
	задолженность перед персоналом организации	1522	55 382	43 077	19 816
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	37 030	49 626	35 150
	задолженность по налогам и сборам	1524	364 670	117 986	169 949
	авансы полученные	1525	7 566 770	4 807 077	3 876 437
	прочие кредиторы	1526	101 686	74 237	140 014
	векселя выданные	1527	-	-	-
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1530	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1540	379 905	385 513	413 818
3.1.11.	Оценочные обязательства	1550	532 877	318 305	391 506
	Прочие обязательства	1560	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	16 058 405	7 402 668	10 746 909
	БАЛАНС	1700	20 202 202	14 083 045	11 565 741

Генеральный директор

(подпись)

Тараканов А.Б.

(расшифровка подписи)

11 марта 20 22 г.

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 21 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 2021
Публичное акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик"	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	05764432
Вид экономической деятельности	ИНН
Производство паровых котлов и их частей	6154023009
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2
Публичное акционерное общество	25.30.1
Частная собственность	по ОКФС/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.	12247 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 21 г.	За 12 месяцев 20 20 г.
1	2	3	4	5
3.2.1.	Выручка	2110	10 289 080	8 775 123
3.2.2.	Себестоимость продаж	2120	(7 876 557)	(6 659 415)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 412 522	2 115 708
3.2.2.	Коммерческие расходы	2210	(298 588)	(398 874)
3.2.2.	Управленческие расходы	2220	(335 305)	(326 742)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 778 629	1 390 091
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	314
	Проценты к получению	2320	12 221	41 848
	Проценты к уплате	2330	(161 490)	(219 014)
3.2.2.	Прочие доходы	2340	784 880	738 266
3.2.2.	Прочие расходы	2350	(351 087)	(256 250)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 063 154	1 695 256
	Налог на прибыль	2410	(8 825)	(292 205)
	Текущий налог на прибыль	2411	(186 608)	(15 032)
	Отложенный налог на прибыль	2412	177 783	(277 173)
3.2.3.	Прочее	2460	(1 049)	(2 148)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 053 279	1 400 902
	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	2 053 279	1 400 902
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2,14	3,36
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	2,14	3,36

Генеральный директор

(подпись)

Тарakanов А.Б.

(расшифровка подписи)

11 марта 20 22 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
Публичное акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2021
05764432		
6154023009		
25.30.1		
12247	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 декабря <u>19</u> г.	3100	284 344	(-)	133 014	42 652	(4 381 868)	(3 921 858)
За 20 <u>20</u> г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	650 000	-	-	-	5 306 298	5 956 298
в том числе:							
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	1 400 902	1 400 902
переоценка имущества	3212	-	-	-	-	5 396	5 396
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	-	-	3 900 000	3 900 000
дополнительный выпуск акций	3214	650 000	-	-	-	-	650 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(5 396)	(-)	-	(5 396)
в том числе:							
убыток	3221	-	-	-	-	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	-	-	(5 396)	-	-	(5 396)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	-	(-)	-	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	-	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	-	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-
прочее	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря <u>20</u> г.	3200	934 344	(-)	127 618	42 652	924 430	2 029 044
За 20 <u>21</u> г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 055 132	2 055 132
в том числе:							
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	2 053 279	2 053 279
переоценка имущества	3312	-	-	(-)	-	1 853	1 853
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(1 853)	(-)	-	(1 853)
в том числе:							
убыток	3321	-	-	-	-	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	-	-	(1 853)	-	-	(1 853)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	-	-	(-)	-	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	-	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	-	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	-	-	-	-	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря <u>21</u> г.	3300	934 344	(-)	125 765	42 652	2 979 562	4 082 323

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	Изменения капитала за 20 20 г.		На 31 декабря 20 21 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 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Чистые активы	3600	4 082 323	2 029 044	(3 921 858)

Генеральный директор

(подпись)

Тараканов А.Б.

(расшифровка подписи)

11 марта 20 22 г.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 21 г.

Организация Публичное акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик" Форма по ОКУД 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) 31 12 2021
Вид экономической деятельности Производство паровых котлов и их составных частей по ОКВЭД 2 28.30.1
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество частная по ОКФС/ОКФС 47 16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Коды		
0710005		
31	12	2021
05764432		
6154023009		
28.30.1		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 <u>21</u> г. ¹	За 12 месяцев 20 <u>20</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
<i>Поступления - всего</i>	4110	10 000 365	7 327 803
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 347 890	3 720 708
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		1 664 873	2 037 850
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
авансы полученные	4113	6 175 100	3 589 425
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		2 698 882	939 316
от перепродажи финансовых вложений	4114	-	-
в связи с покупкой/продажей валюты	4115	360	169
прочие поступления	4116	477 015	17 501
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	324
<i>Платежи - всего</i>	4117	(9 706 714)	(10 549 114)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4118	(4 984 277)	(5 254 261)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(721 611)	(513 671)
в связи с оплатой труда работников	4119	(1 356 380)	(1 452 228)
процентов по долговым обязательствам	4120	(556 778)	(2 066 063)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(395 288)	(2 066 063)
налога на прибыль организаций	4121	(176 985)	(32 737)
прочие налоги и сборы	4122	(514 438)	(15 972)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4123	(442 675)	(433 653)
на оплату услуг, комиссий банков	4124	(31 405)	(13 526)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(-)	(25)
авансы выданные	4125	(1 580 218)	(987 854)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(17 205)	(2 418)
в связи с покупкой/продажей валюты	4126	(-)	(-)
прочие платежи	4127	(63 558)	(292 820)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	293 650	(3 221 311)

	Код	За 12 месяцев 20 21 г. ¹	За 12 месяцев 20 20 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
<i>Поступления - всего</i>	4210	4 987 389	62 363
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	18 589	18 456
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	36	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4 956 588	200
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		4 956 488	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	12 176	43 509
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		5 851	472
в связи с размещением и возвратом депозитов	4215	-	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
прочие поступления	4219	-	198
<i>Платежи - всего</i>	4220	(5 232 479)	(467 287)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(297 991)	(444 987)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(50 238)	(16 618)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 934 488)	(22 300)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(4 934 488)	(22 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
в связи с размещением и возвратом депозитов	4225	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(245 091)	(404 924)
Денежные потоки от финансовых операций			
<i>Поступления - всего</i>	4310	710 000	4 595 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	710 000	45 000
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	45 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	3 900 000
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	3 900 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	650 000
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	650 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

	Код	За 12 месяцев 20 21 г. ¹	За 12 месяцев 20 20 г. ²
Платежи - всего	4320	(255 000)	(2 345 427)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(255 000)	(2 345 427)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(255 000)	(2 345 427)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	455 000	2 249 573
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	503 560	(1 376 662)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	291 995	1 677 935
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	793 094	291 995
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 460)	(9 278)

Генеральный директор



(подпись)

Тараканов А.Б.
(расшифровка подписи)

" 11 " марта 20 22 г.

Публичное акционерное общество
«Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик»

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД

Содержание

1.	Общие сведения.....	3
2.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	5
2.1.	Нематериальные активы и результаты НИОКР	5
2.2.	Основные средства	5
2.3.	Денежные средства и их эквиваленты	6
2.4.	Финансовые вложения	7
2.5.	Запасы	7
2.6.	Оборотные активы	8
2.7.	Займы и кредиты.....	8
2.8.	Налоги	9
2.9.	Оценочные обязательства.....	9
2.10.	Оценочные резервы	10
2.11.	Доходы и расходы.....	10
2.12.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	12
2.13.	Информация по сегментам	13
3.	Пояснения к бухгалтерской отчетности	14
3.1.	Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса.....	14
3.1.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	14
3.1.2.	Основные средства	15
3.1.3.	Незавершенное строительство.....	16
3.1.4.	Финансовые вложения.....	17
3.1.5.	Запасы.....	17
3.1.6.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	20
3.1.7.	Дебиторская задолженность	20
3.1.8.	Денежные средства и их эквиваленты.....	21
3.1.9.	Займы и кредиты	21
3.1.10.	Прочие обязательства и кредиторская задолженность.....	22
3.1.11.	Оценочные обязательства	23
3.1.12.	Капитал и резервы	24
3.1.13.	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.....	25
3.1.14.	Условные обязательства	25
3.2.	Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах.....	28
3.2.1.	Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	28
3.2.2.	Состав расходов Общества по экономическим элементам	29
3.2.3.	Налог на прибыль	31
3.3.	Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств.....	32
3.4.	Информация по связанным сторонам	33
3.5.	Информация о событиях после отчетной даты	35

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

1. Общие сведения

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

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

Общество осуществляет деятельность по производству и реализации 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.

Среднесписочная численность за отчетный год составляет 2 309 человек (2020 год: 2 363 человек)

Управление

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

Органами управления Общества является:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Коллегиальный исполнительный орган - Комитет по контролю Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

По состоянию на 31.12.2021 состав органов управления был следующим

Совет директоров:

- Аленичев Николай Анатольевич
- Гарбовская Оксана Эдуардовна
- Кощеев Игорь Николаевич
- Подкалюк Александр Анатольевич
- Севастьянов Владимир Олегович
- Тараканов Александр Борисович
- Федосеев Сергей Николаевич

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

Уставный капитал Общества составляет 934 344 000 руб. и определяется, как сумма номинальной стоимости размещенных акций:

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

- Акций обыкновенных именных бездокументарных в количестве 863 258 000 штук. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 (один) рубль
- Акций привилегированных именных бездокументарных в количестве 71 086 000 штук. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 (один) рубль.

Акции Общества допущены к торгам на Московской бирже.

Сведения об аудиторском Обществе

Наименование – Юникон Акционерное Общество. Место нахождения (юридический адрес): 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, стр. 1, секция 11, 3 эт., пом. 1, ком. 50. Место нахождения филиала: 199004, город Санкт-Петербург, 9-я линия Васильевского острова, д. 34 лит. А, оф. 601 Членство в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

Экономическая ситуация

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, произошли значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой и распространением коронавирусной инфекции. Совокупно с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Руководство Общества внимательно следит за конъюнктурой рынка, которая по итогам года характеризовалась как ростом цен на нефть, так и ростом рыночных индексов. Значимость влияния COVID-19 на деятельность Общества во многом зависит от продолжительности и масштаба последствий пандемии на российскую и мировую экономику.

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

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

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению Руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из предпосылки, что Общество отвечает допущению непрерывности деятельности, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Следующие факторы приняты во внимание Руководством:

чистая прибыль Общества в 2021 году составила 2 053 279 тыс. руб. (2020 чистая прибыль: 1 400 902 тыс. руб.)

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

чистый приток денежных средств по текущей деятельности составил 293 650 тыс. руб. (2020 чистый денежный отток: 3 221 311 тыс. руб.)

по состоянию на 31.12.2021г. текущие активы превысили текущие обязательства на 1 224 216 тыс. руб. (2020: 4 073 168 тыс. руб.)

С учетом будущих потоков от операционной деятельности смоделированных на базе текущего портфеля заказов Руководство полагает, что Общество располагает достаточными ресурсами для выполнения своих будущих обязательств.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Нематериальные активы и результаты НИОКР

Нематериальные активы (НМА) отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования. НМА Обществом не переоцениваются и не проверяются на обесценение.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. По НМА с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования НМА определяется Обществом с учетом срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не давшим положительного результата, признаются в составе прочих расходов отчетного периода.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление), доставку основных средств и доведение до состояния пригодного к использованию, за исключением возмещаемых налогов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Амортизация по земельным участкам и объектам природопользования не начисляется.

Срок полезного использования объекта основных средств, принятого к учету определяется Обществом исходя из:

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта
- нормативного срока эксплуатации согласно технической документации на объект

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

- здания 30 - 90 лет
- машины и оборудование 15 - 30 лет
- прочее 3 - 25 лет

Амортизация по основным средствам, числившимся на балансе Общества по состоянию на 1 января 2022года, продолжает начисляться исходя из сроков полезного использования, определенных ранее согласно Постановлению Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года №1072.

Амортизация по основным средствам, принятым на баланс Общества после 1 января 2002года начисляется исходя из сроков полезного использования, определенных с учетом сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам Общество относит переводы в пути, денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, депозиты сроком менее трех месяцев, как в рублях, так и в иностранной валюте.

Обществом принят подход отделения денежных потоков от других финансовых вложений для свернутого представления денежных потоков.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- денежные потоки, направленные на размещение и возврат банковских вкладов (депозитов);
- валютно-обменные операции;
- возвраты ранее полученных/уплаченных денежных средств (исключая возврат налогов из бюджета, за исключением НДС и акцизов, или взносов из государственных внебюджетных фондов);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; размещенные депозиты сроком более трех месяцев и прочие.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (метод ФИФО).

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются, соответственно, в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Запасы

Материально производственные запасы (далее запасы) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете по учетным (стандартным) ценам, установленным для данного периода. В качестве учетных (стандартных) цен отчетного периода применяется фактическая себестоимость материально-производственных запасов по данным предыдущего месяца.

Возникающие при этом отклонения фактической стоимости материально-производственных запасов от их учетных (по данным предыдущего месяца) цен относятся на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, относящиеся к использованным в производстве материально-производственным запасам, распределяются на произведенную продукцию.

При отпуске материалов в производство или на иные цели оценка производится по средней себестоимости (средняя скользящая цена). При этом в расчет средней оценки включается остаток на момент поступления плюс стоимость поступления, деленные на общее количество запаса.

В учете затрат на производство применяется полуфабрикатный метод учета.

Учет затрат на изготовление полуфабрикатов собственного производства осуществляется по фактическим затратам, а выпуск готовых полуфабрикатов в течение отчетного периода осуществляется по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения в стоимости полуфабрикатов в конце периода включаются в стоимость полуфабрикатов, если они находятся в запасе, либо списываются в НЗП по дебету счета 20 «Основное производство» при передаче их на вышестоящий заказ. На конец периода, после расчета суммы отклонений, относящихся к запасам и НЗП, полуфабрикаты и незавершенное производство оцениваются по фактической себестоимости.

Остатки незавершенного производства по контрактам, учитываемым без применения коэффициента продвижения, отражаются в учете по фактической производственной себестоимости. По контрактам,

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

учитываемым по мере готовности, образованные в периоде затраты относятся на финансовые результаты текущего периода.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы приводятся с учетом резерва под снижение стоимости запасов, который признается на устаревшие и неликвидные запасы. Начисление и восстановление оценочных резервов по запасам относится на расходы по обычным видам деятельности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, впервые.

Требования ФСБУ 5/2019 применяются в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Применение ФСБУ 5/2019 не оказало существенного влияния на Общество, за исключением дополнительных раскрытий в пояснениях.

Последствия внесенных изменений в учетную политику на 2021 год, связанные с принятием ФСБУ 5/2019, были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

2.6. Оборотные активы

Значительная доля операционного цикла Общества, относящаяся к договорам на производство оборудования, происходит в течение периода, превышающего один год. Соответственно, дебиторская задолженность, запасы и кредиторская задолженность, относящиеся к таким договорам, классифицированы как оборотные.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год авансы, полученные от покупателей, отражались в составе долгосрочных обязательств, если их погашение ожидалось в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Для обеспечения сопоставимости сравнительных показателей, в бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество реклассифицировало из долгосрочных обязательств в краткосрочные авансы, полученные от покупателей и подлежащие погашению в течение операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в сумме 1 457 867 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года и 1 287 651 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 12 месяцев) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 12 месяцев) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов.

2.8. Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Основные суммы отклонений связаны с различиями в нормативном регулировании и методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а именно: учета резервов, выручки и себестоимости по долгосрочным контрактам, амортизационной премии и амортизации, расходов непроизводственной сферы и других расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль, а также с применением инвестиционного налогового вычета.

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

В годовой отчетности сальдируются суммы по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Дебетовый остаток отражается как отложенный налоговый актив, кредитовый - как отложенное налоговое обязательство.

2.9. Оценочные обязательства

Обществом создаются следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков. Рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов);
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений. Обязательство начисляется по сотрудникам, числящимся на конец месяца. Расчет производится ежемесячно;
- оценочное обязательство под гарантийный ремонт. Общество резервирует потенциальные расходы на гарантийный ремонт исходя из срока гарантийного периода по исполняемым сделкам. Рассчитывается ежемесячно на основании статистических показателей затрат на гарантийный ремонт;
- оценочные обязательства по убыточным договорам. Обязательство начисляется в отношении договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения, при этом исполнение договора не может быть прекращено Обществом в одностороннем порядке без существенных санкций. Оценочное обязательство признается в сумме, наименьшей из величин возможного чистого убытка при исполнении договора и величины неустойки за неисполнение договора;
- прочие оценочные обязательства (судебные разбирательства, неурегулированные претензии, результаты ВВП и т.п.). Обязательство начисляется в отношении договоров, по которым по состоянию на отчетную дату произошел факт нарушения условий – неисполнение обязательств по договору. Величина обязательства определяется в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, и признается в случае, если уменьшение экономических выгод Общества более вероятно, чем нет.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.10. Оценочные резервы

Обществом предусмотрено начисление следующих оценочных резервов:

- резерв под снижение стоимости запасов (п.30 ФСБУ 5/2019). Резерв создается под обесценение запасов сырья, материалов, покупных комплектующих изделий, товаров для перепродажи и готовой продукции. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей начисляется на разницу между текущей оценкой и себестоимостью запасов, если последняя выше такой оценки;
- резерв по сомнительным долгам (п.70 ПБУ №34н). Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе анализа возмещаемости дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение финансовых вложений (ПБУ 19/02). 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;
- резерв на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам (п.70 ПБУ № 34н).

Начисление и восстановление оценочных резервов, в зависимости от характера относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

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

Договоры на строительство

Договоры строительного подряда, в которых Компания выступает в качестве подрядчика или субподрядчика, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, учитываются по ПБУ2/2008.

В зависимости от условий долгосрочного контракта признание выручки осуществляется следующими методами:

- по мере готовности;
- по завершении выполнения работ, изделий (этапов).

Выручка признается по мере готовности продукции в части проектов, по которым выполняются следующие условия:

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

- договор предполагает изготовление оборудования Обществом по индивидуальному заказу покупателя и может также включать дополнительное оборудование стороннего производства, являющееся частью всего проекта;
- права на работы/услуги и оборудование возможно идентифицировать;
- существует достаточная уверенность в том, что условия контракта будут исполнены всеми сторонами;
- получение возмещения по договору рассматривается как высоковероятное;
- существует достаточно точная система для определения степени готовности продукции (коэффициента продвижения).

Единицей учета выручки и затрат по мере готовности является контракт или договор на изготовление продукции.

Мера готовности для определения выручки, подлежащей признанию в отчетном периоде, определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов по договору в плановой величине общих расходов по договору.

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 в строке «Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам».

Счет 46 отражается в отчетности в составе оборотных активов, аналитический учет по нему ведётся в разрезе контрактов по мере готовности. Суммы учитываются в двух валютах - российских рублях и валюте контракта.

Выручка и расходы по долгосрочным контрактам, которые учитываются по методу «по завершении выполнения работ, изделий (этапов)», признается в объеме завершенных этапов, принятых заказчиком. Накопленные затраты до завершения этапа отражаются на счете 20 «Незавершенное производство». Учет выручки по этапам производится с использованием счета 62.

В случае изменения цены и/или расчетного объема работ по контракту, выручка в отношении такого контракта корректируется с учетом изменившейся цены и степени готовности в том отчетном периоде, когда получена достаточная уверенность в том, что цена и/или расчетный объем работ будут изменены.

В состав строки бухгалтерского баланса «Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам» включается положительное сальдо счета 46. Отрицательное сальдо счета 46 отражается по строке «Доходы будущих периодов».

Реализация товаров, оказание услуг

Общество предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет выручки ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Коммерческие расходы

Учет коммерческих расходов ведется в разрезе исполняемых контрактов. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчете о финансовых результатах по мере исполнения контрактов.

Управленческие расходы

Расходы по управлению Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, относятся к управленческим расходам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Прочие доходы и расходы

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности в случае продажи (цессии);
- других активов.

2.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются в рублях РФ в соответствии с официальным обменным курсом ЦБ РФ, установленным для данной валюты на дату совершения операции.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы зачисляются на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов по мере принятия к бухгалтерскому учету в периоде возникновения.

Курсы основных иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные ЦБ РФ на отчетные даты рассматриваемых периодов, приведены ниже:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
1 Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

2.13. Информация по сегментам

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

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***3. Пояснения к бухгалтерской отчетности**

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса**3.1.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок**

	Товарные знаки	Патенты и исключительные права	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	236	1 846	-	260	2 342
Выбытие	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	897	-	860	1 757
На 31 декабря 2020 года	236	2 743	-	1 120	4 099
Выбытие	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	236	2 743	-	1 120	4 099
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2019 года	(236)	(514)	-	(52)	(802)
Начисление	-	(173)	-	(195)	(369)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	(236)	(687)	-	(247)	(1 171)
Переклассификация в другую категорию	-	-	-	-	-
Начисление	-	(179)	-	(224)	(403)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	(236)	(867)	-	(471)	(1 574)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 года	-	2 056	-	873	2 928
На 31 декабря 2021 года	-	1 876	-	649	2 525

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

3.1.2. Основные средства

Движение основных средств за 2020-2021 годы:

	Земельные участки	Здания, сооружения	Машины, оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	70 496	705 686	2 351 608	270 612	3 398 402
Выбытие	(669)	(16 042)	(51 985)	(7 804)	(76 500)
Ввод в эксплуатацию в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	-	124 406	221 995	26 429	372 830
	-	7 242	32 858	-	40 100
На 31 декабря 2020 года	69 827	814 050	2 521 618	289 237	3 694 732
Выбытие	(52)	(2 815)	(73 151)	(16 918)	(92 936)
Ввод в эксплуатацию в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	-	-	436 865	27 572	464 437
	-	-	77 914	-	77 914
На 31 декабря 2021 года	69 775	811 235	2 885 332	299 891	4 066 233
Амортизация					
Остаток на 31.12.2019	-	(360 173)	(1 775 540)	(244 493)	(2 380 206)
Начисление	-	(21 589)	(159 539)	(16 198)	(197 326)
Выбытие	-	13 112	51 100	5 904	70 116
Остаток на 31.12.2020	-	(368 650)	(1 883 979)	(254 787)	(2 507 416)
Начисление	-	(25 314)	(161 557)	(17 519)	(204 390)
Выбытие	-	2 385	63 738	12 306	78 429
Остаток на 31.12.2021	-	(391 579)	(1 981 798)	(260 000)	(2 633 377)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	70 496	345 513	576 068	26 119	1 018 196
На 31 декабря 2020 года	69 827	445 400	637 639	34 450	1 187 316
На 31 декабря 2021 года	69 775	419 656	903 534	39 891	1 432 856

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***Справочно:**

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Переданные в аренду основные средства по первоначальной стоимости, числящиеся на балансе	38 615	102 105	170 438
Полученные в аренду основные средства по договорной цене, числящиеся за балансом	99 454	95 911	92 500
Основные средства по балансовой стоимости, переведенные на консервацию	233 815	11 328	83 135

3.1.3. Незавершенное строительство

Движение за 2020 – 2021 годы:

	Оборудование (тр./не треб.монтажа)	Капитальные вложения в НИОКР, НМА	Строительство объектов ОС	Авансы выданные	Итого
На 31 декабря 2019 года	9 756	15 200	299 982	11 734	336 672
Поступление (приобретение)	67 343	38 690	374 148	-	480 181
Авансы выданные	-	-	-	493 309	493 309
Трансфер в основные средства	(52 097)	-	(319 800)	-	(371 897)
Трансфер в НМА	-	(1 756)	-	-	(1 756)
Выбытие	-	-	(4 006)	-	(4 006)
Зачет авансов выданных ранее	-	-	-	(484 656)	(484 656)
На 31 декабря 2020 года	25 002	52 134	350 324	20 387	447 847
Поступление (приобретение)	86 764	59 470	232 249	-	378 484
Авансы выданные	-	-	-	279 795	279 795
Трансфер в основные средства	(67 072)	-	(393 256)	-	(460 328)
Трансфер в НМА	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(233)	-	(233)
Зачет авансов выданных ранее	-	-	-	(262 435)	(262 435)
На 31 декабря 2021 года	44 694	111 604	189 084	37 747	383 130

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***3.1.4. Финансовые вложения**

	31.12.2020		31.12.2021	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
Прочие долгосрочные финансовые вложения	630	(551)	-	-
Займы выданные	22 000	-	-	-
	22 630	(551)	-	-

В 2021 году была реализована инвестиция в прочую компанию от ПАО КБ «Восточный» с погашением в полном объеме, финансовый результат от данных операций отражен в составе прочих доходов.

На 31.12.2021 резерв, который относится к инвестиции в ПАО КБ «Восточный» восстановлен в полном объеме, результат отражен в финансовой отчетности Общества.

В 2021 году займ выданный (**КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**) был погашен в полном объеме.

Итого сумма долгосрочных вложений Общества с учетом проведенного теста на обесценение на 31.12.2021 составила 0 тыс. руб. (в 2020г.: 22 079 тыс. руб.)

3.1.5. Запасы

	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 374 038	2 064 974	2 400 639
Резерв на обесценение сырья, материалов	(343 143)	(345 149)	(335 133)
Затраты в незавершенном производстве	351 719	256 038	583 433
Резерв на обесценение незавершенного производства	(72 276)	-	(39 499)
Готовая продукция и товары для перепродажи	182 228	280 096	192 628
Резерв на обесценение готовой продукции и товаров для перепродажи	(119 668)	(11 852)	(165 813)
Товары отгруженные	24	33 488	22 620
	1 372 922	2 277 595	2 658 875

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

	<u>Сырье, материалы</u>	<u>Незавершенное производство</u>	<u>Готовая продукция и товары</u>
Остаток на 1 января 2020	1 374 038	351 719	182 252
Затраты на приобретение	4 965 309	-	-
Прочие затраты	-	2 667 447	-
Внутренние обороты	(4 274 373)	3 485 455	788 918
Себестоимость реализации	-	(6 176 307)	(623 325)
Списано за счет резерва	-	(72 276)	(34 261)
Остаток на 31 декабря 2020	2 064 974	256 038	313 584
Остаток на 1 января 2021	2 064 974	256 038	313 584
Затраты на приобретение	4 863 328	-	-
Прочие затраты	-	2 743 409	-
Внутренние обороты	(4 503 892)	3 771 814	733 078
Себестоимость реализации	-	(6 186 828)	(831 414)
Списано за счет резерва	(23 771)	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	2 400 638	584 433	215 248

Резерв на обесценение сырья и материалов

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
	(343 143)	(345 149)
Доначисление резерва	(44 227)	(165 555)
Восстановление резерва	42 221	104 258
Использование резерва	-	23 771
	(345 149)	(382 675)

Резерв на обесценение незавершенного производства

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
	(72 276)	-
Доначисление резерва	-	(39 541)
Восстановление резерва	-	42
Использование резерва	72 276	-
	-	(39 499)

Резерв на обесценение готовой продукции и товаров для перепродажи

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
	(119 668)	(11 851)
Доначисление резерва	-	(154 490)
Восстановление резерва	73 555	528
Использование резерва	34 261	-
	(11 852)	(165 813)

Рост запасов в 2021 связан с увеличением объемов производства и полной контракцией предприятия. На 31.12.2021 года около 90 % авансов выданных относятся к приобретению запасов (на 31.12.20 года около 70%).

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Состав запасов, учитываемых на забалансовых счетах:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	798 436	3 228 895

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

3.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
НДС, уплаченный таможенным органам	23 963	-
НДС по приобретенным МПЗ, работам, услугам	16 412	101 198
НДС по капитальному строительству	4 567	802
Прочие	3 057	494
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	<u>47 999</u>	<u>102 494</u>

Значительное увеличение суммы НДС по приобретенным МПЗ, работам, услугам в 2021 году связано с большим объемом документов, поступивших в последние дни декабря. В связи с территориальной удаленностью контрагентов счета-фактуры доставлены в Общество позже, основная часть – в январе 2022 г.

3.1.7. Дебиторская задолженность

	<u>31.12.2019</u>		<u>31.12.2020</u>		<u>31.12.2021</u>	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность						
Покупатели и заказчики	5 011 345	(3 117 922)	5 549 866	(3 402 019)	8 291 929	(3 114 203)
Авансы выданные	488 189	(28 195)	392 784	(31 760)	733 970	(32 337)
Прочие дебиторы	247 765	(93 383)	257 086	(102 833)	368 523	(244 384)
	<u>5 747 299</u>	<u>(3 239 500)</u>	<u>6 199 736</u>	<u>(3 536 612)</u>	<u>9 394 422</u>	<u>(3 390 924)</u>

Дебиторская задолженность сроком погашения свыше года

Покупатели и заказчики	561 058	-	786 529	-	1 178 533	-
Авансы выданные	11 353	-	58 982	-	58 373	-
Прочие дебиторы	87	-	80	-	-	-
	<u>572 498</u>	<u>-</u>	<u>845 591</u>	<u>-</u>	<u>1 236 906</u>	<u>-</u>

Суммы дебиторской задолженности по строкам баланса 1230 и 1234 отражены за минусом резерва по сомнительным долгам.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

В состав строки 1221 бухгалтерского баланса «Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам» включается сальдо счета 46, на котором учитывается выручка, признанная методом "по мере готовности", до полного завершения работ по договорам с длительным циклом производства. Динамика изменений представлена в таблице:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам	<u>2 716 710</u>	<u>5 175 209</u>	<u>6 460 778</u>
Сальдо счета 46 «Отложенная дебиторская задолженность»	<u>3 753 789</u>	<u>6 041 944</u>	<u>6 629 782</u>
Резерв под обесценение отложенной дебиторской задолженности	<u>(1 037 079)</u>	<u>(866 735)</u>	<u>(169 004)</u>

Сумма по строке баланса «Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам» показана за минусом резерва по сомнительным долгам на отложенную дебиторскую задолженность. Рост задолженности связан с заключением новых крупных долгосрочных контрактов, а также с возобновлением ранее заключенных.

3.1.8. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Валютные счета	21 235	-
Расчетные счета	39 389	398 538
Депозиты	231 000	380 000
Прочие денежные средства	371	14 556
	<u>291 995</u>	<u>793 094</u>

3.1.9. Займы и кредиты

Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2021 г. составила: 5 114 000 тыс. руб.

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Краткосрочные кредиты и займы	Рубли	30.12.2022	0 - 3,5%	-	5 114 000
Краткосрочные кредиты и займы	Рубли	31.12.2021	3,50%	45 000	-
Проценты	Рубли	30.06.2021	0%	395 288	-
Долгосрочные кредиты и займы	Рубли	30.12.2022	3,50%	4 614 000	-
				<u>5 054 288</u>	<u>5 114 000</u>

Иные расходы по займам и кредитам отсутствуют.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

Информация о сроках погашения займов и сумме неиспользованного остатка лимита:

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Сумма лимита	45 000	945 000
Валюта	рубли	рубли
Срок действия договора	31.12.2021	30.12.2022
Неиспользованный остаток лимита в валюте договора	0	445 000
Обеспечение	Нет	Нет

Иные неиспользованные остатки по займам отсутствуют.

3.1.10. Прочие обязательства и кредиторская задолженность

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	1 112 860	1 166 559	1 906 087
Задолженность перед персоналом	19 816	43 077	55 381
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	35 150	49 626	37 030
Задолженность по налогам и сборам	169 949	117 986	364 670
Авасны полученные (зачет по которым ожидается в течение 12мес. после отчетной даты)	2 588 786	3 349 211	5 013 923
Авасны полученные (зачет по которым ожидается более, чем через 12мес. после отчетной даты)	1 287 651	1 457 867	2 552 847
Прочие кредиторы	140 014	74 237	101 686
	<u>5 354 226</u>	<u>6 258 562</u>	<u>10 031 624</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	13 079	2 893	27 496
	<u>13 079</u>	<u>2 893</u>	<u>27 496</u>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»
ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

3.1.11. Оценочные обязательства

	31.12.2019	Доначисление резерва	Использование резерва	Курсовая разница	31.12.2020
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(81 011)	(4 236)	-	-	(85 247)
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений	(101 973)	-	27 305	-	(74 668)
На выплату квартальной премии	(2 338)	-	388	-	(1 950)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	(29 933)	(9 507)	299	-	(39 141)
Оценочные обязательства по судебным делам и претензиям	(63 527)	(23 116)	9 753	-	(76 890)
Оценочные обязательства по убыточным контрактам	(226 335)	(12 493)	163 979	-	(74 849)
Итого резервов предстоящих расходов	(505 117)	(49 352)	201 724	-	(352 745)

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

	31.12.2020	Доначисление резерва	Использование резерва	Курсовая разница	31.12.2021
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(85 247)	-	7 384	-	(77 863)
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений	(74 668)	(73 627)	-	-	(148 295)
На выплату квартальной премии	(1 950)	(303)	-	-	(2 253)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	(39 141)	(168 286)	167 374	-	(40 053)
Оценочные обязательства по судебным делам и претензиям	(76 890)	(130 937)	56 167	-	(151 660)
Оценочные обязательства по убыточным контрактам	(74 849)	(130 319)	58 437	-	(146 731)
Итого резервов предстоящих расходов	(352 745)	(503 472)	289 362	-	(566 855)

Оценочные обязательства по убыточным контрактам в сумме 33 977 тыс. руб. отражены, как долгосрочные оценочные обязательства.

Методика начисления и использования оценочных обязательств описана в разделе «Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности».

3.1.12. Капитал и резервы

На 31.12.2021 Уставный капитал Общества составляет 934 344 тыс. руб., на 31.12.2020 составлял 934 344 тыс. рублей. Уставный капитал Общества определяется как сумма номинальной стоимости размещенных акций обыкновенных и привилегированных номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Согласно протокола годового общего собрания акционеров Общества от 31.07.2020 было принято решение увеличить уставный капитал общества на 650 000 тыс. руб. путем размещения дополнительных обыкновенных акций. Дополнительное размещение акций Общества осуществил **«КОНФИДЕНЦИАЛЬНО»** **«КОНФИДЕНЦИАЛЬНО»**. В 2020 году оплачено в полном объеме. Увеличение УК зарегистрировано 10 ноября 2020 года.

Согласно протоколу заседания Совета директоров Общества №1 от 23.04.2020 было одобрено внесение акционером **«КОНФИДЕНЦИАЛЬНО»** вклада в имущество ПАО ТКЗ «Красный Котельщик», в соответствии со статьей 32.2. Федерального закона «Об акционерных обществах», в размере 3 900 000 тыс. руб. Данный вклад был направлен на погашение образовавшегося убытка.

	2020 год	2021 год
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 400 902	2 053 279
Прибыль, относящаяся к владельцам привилегированных акций, тыс. руб.	140 090	205 328
Прибыль, относящаяся к владельцам обыкновенных акций, тыс. руб.	1 260 812	1 847 952
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. шт.	375 758	863 258
Базовая прибыль на акцию, руб.	3,36	2,14

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***3.1.13. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей**

	<u>На 31.12.2020</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Выданные		
Поручительства	1 500 000	-
Гарантии, выданные третьим лицам по обеспечению обязательств Общества перед заказчиками и кредиторами	694 407	2 248 494
Аккредитивы	-	-
	<u>2 194 407</u>	<u>2 248 494</u>
Полученные		
Поручительства	-	-
Гарантии	148 960	280 986
Аккредитивы (непокрытые)	-	73 213
	<u>148 960</u>	<u>354 199</u>

3.1.14. Условные обязательства

По оценке специалистов юридического отдела Общества, сумма условных обязательств, связанных с решением споров относительно исполнения Обществом контрактных обязательств в судебном порядке, по состоянию на 31.12.2021 составляет 151 660 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 76 890 тыс. руб.)

Условия осуществления хозяйственной деятельности:

Общество подвержено следующим рискам:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- валютный риск

Руководство несет ответственность за разработку системы управления рисками и ее мониторинг. Политика Общества по управлению рисками разрабатывается с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления соответствующих лимитов риска и процедур контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и система управления рисками проходят регулярный пересмотр с целью учета изменений рыночной ситуации и изменений в деятельности Общества. Путем использования стандартов и процедур в области обучения и управления Общество стремится создать систему внутреннего контроля, характеризующуюся дисциплинированностью и использованием конструктивного подхода, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязательства. Созданный в Обществе Комитет по аудиту контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество. Комитет по аудиту осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со службой внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних механизмов контроля и процедур по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед Комитетом по аудиту.

Концентрация рисков

Руководство Общества регулярно проводит оценку рисков по отдельным контрагентам.

Валютный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года величина финансовых активов и обязательств в иностранной валюте не является существенной.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Максимальный размер кредитного риска представляет собой балансовую стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств, отраженную в Бухгалтерском балансе.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако Руководство также принимает в расчет географические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Обществом разработаны политики и процедуры регулирования уровня кредитного риска. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Общество использует систему кредитного контроля для оценки кредитоспособности потенциального клиента и устанавливает отдельные условия кредитования для каждого клиента. Кредитные лимиты, установленные для клиентов, в последующем не подлежат изменению. При осуществлении мониторинга кредитного риска, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, включая географическое расположение, кредитную историю, существование финансовых затруднений как на дату анализа, так и в предыдущих периодах. Общество регулирует подверженность кредитному риску посредством использования авансовой схемы расчетов с заказчиками. Мониторинг возникшей задолженности (как дебиторской, так и задолженности покупателей по договорам на строительство) осуществляется на регулярной основе в разрезе индивидуальных договоров с детализацией до поставочных позиций, если необходимо. Все факты, свидетельствующие о возможном невыполнении контрагентом своих договорных обязательств, рассматриваются Руководством и по результатам анализа определяется комплекс мер, направленный на снижение возможных финансовых убытков Общества. В отношении сомнительной дебиторской задолженности созданы необходимые резервы на отчетную дату (см. пояснение 3.1.7.)

Риск ликвидности

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

Ключевые области для анализа и принятые меры по минимизации рисков включали в себя:

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

- в части взаимодействия с финансовыми институтами: проведение переговоров с целью определить формы и порядок дальнейшего сотрудничества
- в части перспектив работы с основными иностранными контрагентами, покупателями и поставщиками: разработку совместных мер реагирования и согласование новых контрактных условий.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах****3.2.1. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг**

В отчетном году основными видами деятельности, повлиявшими на финансовые результаты, стали поставка оборудования собственного производства и пуск его в эксплуатацию на энергетических объектах за рубежом и в Российской Федерации, перепродажа оборудования, оказание услуг по сервису, ремонту и шеф-монтажу оборудования.

Общий объем продаж продукции, работ, услуг за 2021 г. составил 10 289 080 тыс. руб.

В том числе по странам:

	2020 год		2021 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Российская федерация	7 556 593	86,1	9 678 613	94,1
Азия	394 795	4,5	311 716	3,0
Европа	575 494	6,6	277 380	2,7
Прочее	248 241	2,8	21 371	0,2
Итого	8 775 123	100,0	10 289 080	100,0

В том числе по видам продукции:

	2020 год		2021 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Выручка по коэффициенту продвижения	7 858 588	89,6	8 669 790	84,3
Выручка по переходу права собственности	768 071	8,8	1 239 542	12,0
Сервис и монтаж	37 054	0,4	216 216	2,1
Прочее	111 410	1,3	163 532	1,6
Итого	8 775 123	100,0	10 289 080	100,0

Рост выручки связан со структурным сдвигом в производстве продукции и заключением новых крупных долгосрочных контрактов.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***3.2.2. Состав расходов Общества по экономическим элементам****Расшифровка себестоимости**

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Материальные затраты	4 081 351	4 979 823
Затраты на оплату труда, ЕСС, обязательное страхование от несчастных случаев	1 430 690	1 301 231
Амортизация	160 813	163 746
Услуги сторонних организаций	842 064	1 273 976
Прочие расходы	144 497	157 781
Итого	<u>6 659 415</u>	<u>7 876 557</u>

Материальные затраты увеличились за счет роста объема собственного производства. В составе прочих расходов входят энергоносители, услуги сторонних организаций.

В том числе по странам:

	<u>2020 год</u>		<u>2021 год</u>	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Российская Федерация	5 844 533	87,8	7 649 143	97,1
Азия	231 901	3,5	14 218	0,2
Европа	402 552	6,0	200 627	2,5
Прочие	180 429	2,7	12 569	0,2
Итого	<u>6 659 415</u>	<u>100,0</u>	<u>7 876 557</u>	<u>100,0</u>

В том числе по видам продукции:

	<u>2020 год</u>		<u>2021 год</u>	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Себестоимость от продажи продукции, работ, услуг по проектам на коэффициенте продвижения	6 053 321	90,9	6 476 437	82,2
Себестоимость по переходу права собственности	623 325	9,4	831 414	10,6
Себестоимость продаж по сервису и монтажу	36 620	0,5	73 969	0,9
Себестоимость продаж по прочим услугам	67 094	1,0	59 610	0,8
Резерв по убыточным контактам	(70 825)	(1,1)	71 882	0,9
Резерв под снижение МПЗ	(69 392)	(1,0)	207 215	2,6
Себестоимость по претензиям и гарантиям	19 272	0,3	156 030	2,0
Итого	<u>6 659 415</u>	<u>100,0</u>	<u>7 876 557</u>	<u>100,0</u>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***Расшифровка коммерческих расходов**

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Услуги сторонних организаций	202 603	129 634
Расходы на оплату труда	129 654	104 067
Отчисления на социальные нужды	35 899	31 008
Материальные расходы	4 117	1 762
Амортизация	2 046	20
Прочие затраты	24 555	32 097
	<u>398 874</u>	<u>298 588</u>

В состав услуг сторонних организаций входят агентские вознаграждения и железнодорожный тариф, услуги по аренде, сертификации и лицензированию

Расшифровка управленческих расходов

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Услуги сторонних организаций	145 222	137 449
Расходы на оплату труда	123 547	117 409
Амортизация	14 182	31 656
Отчисления на социальные нужды	32 009	19 821
Материальные расходы	13 927	13 201
Прочие затраты	(2 145)	15 769
	<u>326 742</u>	<u>335 305</u>

В состав услуг сторонних организаций входят информационные, консультационные, аудиторские услуги, страхование.

Расшифровка прочих доходов

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Курсовые разницы	125 457	-
Доходы от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договора	10 833	222 045
Резерв по сомнительным долгам	177 395	109 477
Восстановление резерва на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам	227 765	353 932
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	67 298	2 904
Доходы от сделок с валютой	168	356
Доходы от реализации прочего имущества	14 402	3 429
Доходы от излишков имущества, обнаруженных при инвентаризации	38 982	35 261
Прибыль (убыток) прошлых лет	23 682	29 633
Прочие доходы	52 284	27 843
	<u>738 266</u>	<u>784 880</u>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***Расшифровка прочих расходов**

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Убытки от списания затрат, не давших результата, от списания готовой продукции и товарно-материальных ценностей	116 665	331
Начисление оценочных обязательств	-	74 770
Убытки прошлых лет	29 157	16 133
Расходы по гарантиям и аккредитивам	11 366	23 861
Расходы социального характера и на благотворительность	12 192	29 982
Расходы на оплату комиссий и услуг банков	2 730	3 310
Курсовые разницы	-	4 737
Расходы по возмещению причиненных Обществом убытков, штрафы и компенсации	25 106	152 415
Расходы по продаже материалов	12 270	12 949
Расходы от списания неликвидов	5 209	-
Налоги и сборы	21 704	24 216
Резерв под обесценение финансовых активов	551	51
Прочие расходы	19 300	8 332
	<u>256 250</u>	<u>351 087</u>

3.2.3. Налог на прибыль

В 2020 и 2021 годах Общество применяет установленную п.1 ст. 284 Налогового Кодекса РФ ставку налога на прибыль в размере 20%, за исключением доходов (расходов), облагаемых по ставке 0%. Начиная с 2020 г., Общество использует в соответствии со ст.286.1 Налогового Кодекса РФ инвестиционный налоговый вычет, установленный областным законом Ростовской области от 10.05.2012 N 843-ЗС "О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области".

Использование инвестиционного налогового вычета позволило Обществу уменьшить суммы налога, подлежащие зачислению в Региональный бюджет и в Федеральный бюджет. Общая сумма расходов на приобретение и модернизацию основных средств за 2020 год составила 245 939 тыс. руб., за 2021 год составила 447 023 тыс. руб.

Остаток неиспользованного и неучтенного инвестиционного налогового вычета на конец 2021 года составил 232 392 тыс. руб. Сумма вычета в части, превышающей предельную величину в текущем налоговом (отчетном) периоде, может быть использована для уменьшения сумм налога (авансового платежа) в последующих периодах.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	1 695 256	2 063 154
в том числе доходы, облагаемые по ставке 0%	314	(594)
Условный расход по налогу на прибыль	(338 988)	(412 750)
Доход /расход по отложенному налогу отчетного периода	277 173	(177 783)
Постоянный налоговый доход /(расход)	(277)	(6 694)
инвестиционный налоговый вычет	47 060	410 619
Текущий налог на прибыль	(62 092)	(186 608)
Прочее		
Доход /(расход) по текущему налогу на прибыль прошлых периодов, возникший в отчетном году	(1 876)	(1 039)
Изменение отложенного налогового актива за 2020 и 2021 гг.:		
	<u>За 2020 год</u>	<u>За 2021 год</u>
Отложенный налоговый актив на 1 января	1 067 031	789 858
Отложенный налог отчетного периода	(277 173)	177 783
Отложенный налоговый актив на 31 декабря	789 858	967 642

3.3. Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с затратами на создание внеоборотных активов хозяйственным способом, были отражены в составе денежных потоков от текущих операций, так как не могут быть однозначно отделены от других платежей, связанных с операционной деятельностью Общества.

Расшифровка строки 4116 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Штрафные санкции за нарушение условий договора	2 217	32 975
Поступления от прочих дебиторов, кредиторов	13 108	25 093
Расчеты с подотчетными лицами	630	425
Авансы прочим дебиторам кредиторам	1 546	9 500
НДС уплаченный и полученный (свернуто)	-	409 022
	17 501	477 015

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

Расшифровка строки 4127 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Перечисления прочим кредиторам	11 953	29 797
Перечисления прочим дебиторам	125	-
Авансы прочим кредиторам, дебиторам	4 155	5 110
Расчеты с подотчетными лицами	20 889	27 645
Штрафные санкции за нарушение условий договора	1 643	1 007
НДС уплаченный и полученный (свернуто)	254 054	-
	<u>292 820</u>	<u>63 558</u>

3.4. Информация по связанным сторонам

Материнской компанией Общества является **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
Конечным бенефициаром Общества является физическое лицо, **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**.
Он также владеет долями участия в других предприятиях. Предприятия, прямо или косвенно контролируемые **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** а также компании, на которые он оказывает значительное влияние, являются для Общества связанными сторонами - компаниями под общим контролем/значительным влиянием.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

В состав ключевого управленческого персонала входят: Генеральный директор, Заместитель генерального директора - главный инженер, Заместитель генерального директора по производству, Директор по закупкам и логистике, Директор по эксплуатации и ремонту, Директор по экономике и финансам, Директор по производству, Директор по планированию производства, Директор по эксплуатации, Директор по инжинирингу, Директор по персоналу, Директор по качеству, Директор по закупкам и логистике, Директор по инжинирингу.

Выплаты долгосрочных суммы по истечению 12 мес. после отчетной даты не планируется.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***Расшифровка информации по операциям со связанными сторонами**

Операции с акционером Общества (19,48% уставного капитала) АО «ЭМАльянс» представлены в следующей таблице

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Выручка от продажи по краткосрочным контрактам	15 407	1 606
Выручка от продажи по незавершенным контрактам	-	-
Прочая реализация, без НДС	1 947	1 945
Сервис и монтаж	-	5 404
Приобретение товаров (работ, услуг)	5 259	5 259
Денежные потоки:		
Поступления	59 176	719 109
Платежи	-	255 000
Дебиторская задолженность	258	189
в т.ч. долгосрочная	-	-
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам за вычетом доходов будущих периодов	-	-
Кредиторская задолженность	55 494	61 846
в т.ч. долгосрочная	-	-
Займы полученные	45 000	500 000

На 31.12.2021 крайним сроком погашения дебиторской задолженности является 30.06.2022г. Крайний срок для погашения кредиторской задолженности 20.01.2022г. Резервов по сомнительным долгам не создано. Списание по срокам исковой давности не производилось.

Операции с акционером Общества (76,522% уставного капитала) **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** представлены в следующей таблице:

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Денежные вклады собственников (участников)	3 900 000	-
Выпуск акций, увеличения долей участия	650 000	-
Поступления	4 550 000	-

Задолженность на 31.12.2021 отсутствует.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

Операции с прочими связанными сторонами (компаниями под общим контролем):

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС	39 649	782 237
Выручка от продажи по незавершенным контрактам	2 374 050	4 907 651
Прочая реализация	102 986	70 486
Сервис и монтаж	-	32 429
Приобретение товаров (работ, услуг)	477 534	707 813
Денежные потоки:		
Поступления	2 963 786	9 316 985
Платежи	4 966 222	6 118 831
Дебиторская задолженность	2 420 763	8 856 848
в т.ч. дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 мес.	106 019	781 061
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам за вычетом доходов будущих периодов	4 700 640	4 718 635
Кредиторская задолженность	111 214	5 682 237
в т.ч. долгосрочная	-	-
Займы полученные	57 524	-

На 31.12.2021г. крайний срок погашения дебиторской задолженности 31.03.2025г. Крайний срок погашения кредиторской задолженности 30.09.2025г.

3.5. Информация о событиях после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, включая конечного бенефициара Общества, включив их в санкционный список. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

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

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- Основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация,
- Наличие долгосрочных контрактов с заказчиками, обеспечивающих значительную долю плановой выручки на 2022-2024 годы,

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

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

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

Генеральный директор

11 марта 2022 г.



Тараканов А.Б.