

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Таганрогский котлостроительный завод
«Красный котельщик»
по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (Организация) (ОГРН 1026102573562), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 4.2.1 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», исходя из степени выполнения договора на отчетную дату, определяемой как отношение понесенных затрат по договору на выполненные работы по состоянию на эту дату к общим затратам по договору.

Признание выручки по мере готовности предусматривает надежную оценку затрат, которые предстоит понести для завершения работ по договору для выполнения договорных обязательств. Оценка величины затрат влияет на величину выручки, признаваемой в отчетном периоде, и предполагает высокий уровень профессионального суждения, применяемого руководством Организации. В связи с этим данный вопрос является ключевым для целей аудита.

В 2023 году Организация отразила выручку в размере 9 170 548 тыс. руб. по контрактам, учитываемым по мере готовности (86,2% от общей суммы выручки за 2023 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; сравнение ожидаемых затрат, используемых для расчета степени готовности по контрактам, с бюджетами проектов на выборочной основе; пересчет степени выполнения контрактов на основании фактически понесенных и ожидаемых затрат.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, 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 годовым отчетом и отчетом эмитента за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения аудиторского комитета.

Ответственность руководства и аудиторского комитета 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.

Аудиторский комитет несет 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 аудиторским комитетом, доводя до его 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 аудиторскому комитету заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 аудиторского комитета, 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 аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту)
ОРНЗ 22006023333, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 4-01/2024-Ю



Вайспек Лидия Анатольевна

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

28 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 23 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик"	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды 0710001 31 12 2023
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	05764432
Вид экономической деятельности	ИНН	6154023009
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество	по ОКВЭД 2	25.30.1
Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) 347910, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, д.220		

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	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.1.	Нематериальные активы	1110	9 501	2 122	2 525
4.1.1.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1.2.	Основные средства	1150	2 083 620	2 014 399	1 959 409
4.1.3.	Незавершенное строительство	1151	524 593	439 402	383 130
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.1.4.	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	892 778	946 178	869 363
	Прочие внеоборотные активы	1190	81 447	107 484	133 429
	Итого по разделу I	1100	3 591 939	3 509 585	3 347 856
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.5.	Запасы	1210	4 490 594	4 643 606	2 658 875
4.1.6.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 724	20 214	102 494
4.1.7.	Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам	1221	6 237 874	4 371 993	6 460 778
4.1.7.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230	1 733 774	2 286 707	1 236 906
	в том числе: покупатели и заказчики	1231	1 079 668	2 226 764	1 178 533
	авансы выданные	1232	654 106	59 943	58 373
	прочие дебиторы	1233	-	-	-
4.1.7.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1234	7 169 290	5 002 380	6 003 498
	в том числе: покупатели и заказчики	1235	5 644 517	4 513 943	5 177 726
	авансы выданные	1236	1 146 226	401 871	701 633
	прочие дебиторы	1237	378 547	86 566	124 138
4.1.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.1.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 414 274	557 794	793 094
	Прочие оборотные активы	1260	13 284	32 363	26 977
	Итого по разделу II	1200	21 064 814	16 915 058	17 282 621
	БАЛАНС	1600	24 656 753	20 424 643	20 630 476

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.1.12.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	934 344	934 344	934 344
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	121 196	122 351	126 264
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 110 000	-	-
	Резервный капитал	1360	42 652	42 652	42 652
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 472 799	2 890 601	3 303 115
	Итого по разделу III	1300	5 680 991	3 989 948	4 406 375
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.1.9.	Заемные средства	1410	-	1 110 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
4.1.11.	Оценочные обязательства	1430	263 372	186 943	102 950
4.1.10.	Прочие обязательства	1450	109 989	98 225	27 496
	в том числе: поставщики и подрядчики	1451	20 763	98 225	27 496
	авансы полученные	1452	-	-	-
	прочие кредиторы	1453	89 226	-	-
	Итого по разделу IV	1400	373 361	1 395 168	130 446
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.1.9.	Заемные средства	1510	-	5 303 872	5 114 000
4.1.10.	Кредиторская задолженность	1520	17 688 916	8 184 378	10 031 623
	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	1 230 471	1 550 074	1 906 087
	задолженность перед персоналом организации	1522	73 095	75 717	55 382
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	49 201	244 224	37 030
	задолженность по налогам и сборам	1524	463 147	249 237	364 670
	авансы полученные	1525	15 758 226	5 957 553	7 566 770
	прочие кредиторы	1526	114 776	107 573	101 686
	векселя выданные	1527	-	-	-
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1530	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1540	269 558	710 671	379 905
4.1.11.	Оценочные обязательства	1550	643 927	758 114	568 128
	Прочие обязательства	1560	-	82 492	-
	Итого по разделу V	1500	18 602 401	15 039 527	16 093 656
	БАЛАНС	1700	24 656 753	20 424 643	20 630 476

Генеральный директор



(подпись)

Клугман М.Б.

(расшифровка подписи)

28 февраля 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 23 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Публичное акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик"	по ОКПО 05764432
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 6154023009
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2 25.30.1
Производство паровых котлов и их частей	ОКВЭД 2 25.30.1
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество
Частная собственность	по ОКФС/ОКФС 12247 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 23 г.	За 12 месяцев 20 22 г.
1	2	3	4	5
4.2.1.	Выручка	2110	10 642 382	8 611 800
4.2.2.	Себестоимость продаж	2120	(9 336 599)	(7 771 536)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 305 783	840 264
4.2.2.	Коммерческие расходы	2210	(410 766)	(535 665)
4.2.2.	Управленческие расходы	2220	(381 066)	(369 089)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	513 951	(64 490)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	107 398	8 124
	Проценты к уплате	2330	(103 981)	(193 340)
4.2.2.	Прочие доходы	2340	834 235	483 795
4.2.2.	Прочие расходы	2350	(622 457)	(718 385)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	729 146	(484 296)
	Налог на прибыль	2410	(133 313)	80 058
	Текущий налог на прибыль	2411	(14 307)	(6 037)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(119 006)	86 095
4.2.3.	Прочее	2460	(18 036)	(7 076)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	577 797	(411 314)
	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	577 797	(411 314)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,60	(0,43)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,60	(0,43)

Генеральный директор

(подпись)

Клугман М.Б.

(расшифровка подписи)

28 февраля 20 24 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.**

		Коды		
		0710004		
		31	12	2023
		Форма по ОКУД		
		0710004		
		Дата (число, месяц, год)		
		0710004		
Организация	Публичное акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО		
Вид экономической деятельности	Производство паровых котлов и их частей	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность	по ОКФС/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
		12247	16	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г.	3100	934 344	-	126 264	42 652	3 303 115	4 406 375
<u>За 20 2 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 754	2 754
в том числе:							
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3212	-	-	-	-	2 754	2 754
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(3 913)	-	(415 268)	(419 181)
в том числе:							
убыток	3221	-	-	-	-	(411 314)	(411 314)
переоценка имущества	3222	-	-	(3 913)	-	-	(3 913)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	-	-	-	(3 954)	(3 954)
дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-
прочее	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.	3200	934 344	-	122 351	42 652	2 890 601	3 989 948
<u>За 20 23 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	1 110 000	-	582 198	1 692 198
в том числе:							
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	577 797	577 797
переоценка имущества	3312	-	-	-	-	1 155	1 155
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	-	1 110 000	-	3 246	1 113 246
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(1 155)	-	(-)	(1 155)
в том числе:							
убыток	3321	-	-	-	-	-	(-)
переоценка имущества	3322	-	-	(1 155)	-	-	(1 155)
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 20 <u>23</u> г.	3300	934 344	-	1 231 196	42 652	3 472 799	5 680 991

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.	Изменения капитала за 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики по убыточным операциям	3410	-	-	-	-
эффект от начисления пенсионных обязательств		-	-	-	-
переходом на новый стандарт (ФСБУ 6)	3420	-	-	-	-
переоценка имущества	3440	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики по убыточным операциям	3411	-	-	-	-
эффект от начисления пенсионных обязательств		-	-	-	-
переходом на новый стандарт (ФСБУ 6)	3421	-	-	-	-
переоценка имущества	3441	-	-	-	-
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 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	5 680 991	3 989 948	4 406 375

Генеральный директор

28 февраля 20 24 г.

Клугман М.Б.

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 23 г.

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

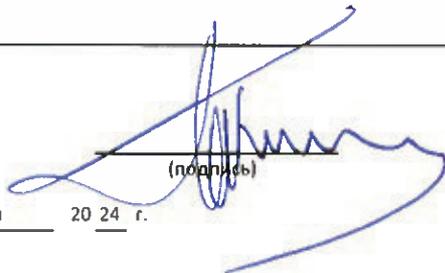
Коды		
0710005		
31	12	2023
05764432		
6154023009		
28.30.1		
47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 23 г. ¹	За 12 месяцев 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
<i>Поступления - всего</i>	4110	18 675 855	8 488 710
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 346 165	6 077 210
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		1 503 494	2 410 837
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
авансы полученные	4113	12 403 964	2 185 255
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		2 382 852	997 025
от перепродажи финансовых вложений	4114	-	-
в связи с покупкой/продажей валюты	4115	-	-
прочие поступления	4116	925 726	226 245
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		79 111	7 238
<i>Платежи - всего</i>	4117	(12 188 224)	(9 758 088)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4118	(6 805 308)	(6 205 248)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(598 685)	(966 076)
в связи с оплатой труда работников	4119	(1 850 813)	(1 671 261)
процентов по долговым обязательствам	4120	(98 338)	(189 236)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(91 364)	(161 490)
налога на прибыль организаций	4121	(167 740)	(157 300)
прочие налоги и сборы	4122	(20 255)	(18 183)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4123	(782 543)	(316 518)
на оплату услуг, комиссий банков	4124	(98 791)	(20 890)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(73 396)	(305)
авансы выданные	4125	(2 313 322)	(1 070 208)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(234 989)	(34 675)
в связи с покупкой/продажей валюты	4126	(123)	(222)
прочие платежи	4127	(50 991)	(109 022)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 487 631	(1 269 378)

	Код	За 12 месяцев 20 23 г. ¹	За 12 месяцев 20 22 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
<i>Поступления - всего</i>	4210	74 506	81 342
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	56 634	81 342
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>			-
в связи с размещением и возвратом депозитов	4215	-	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
прочие поступления	4219	17 872	-
<i>Платежи - всего</i>	4220	(390 243)	(342 791)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(390 243)	(342 700)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(7 079)	(23 770)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		(91)
<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	-	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
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	(315 737)	(261 449)
Денежные потоки от финансовых операций			
<i>Поступления - всего</i>	4310	1 110 000	1 299 872
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		1 299 872
<i>в том числе по связанным сторонам</i>			610 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
Операция по вкладу в имущество от материнской компании	4313	1 110 000	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		1 110 000	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

	Код	За 12 месяцев 20 23 г. ¹	За 12 месяцев 20 22 г. ²
Платежи - всего	4320	(6 413 872)	-
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	(6 413 872)	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(5 724 000)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 303 872)	1 299 872
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	868 022	(230 954)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	557 794	793 094
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 414 274	557 794
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(11 542)	(4 346)

Генеральный директор



(подпись)

Клугман М.Б.

(расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 24 г.

Публичное акционерное общество
«Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик»

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 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	13
2.13. Информация по сегментам	13
3. Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности	14
4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности	15
4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса	15
4.1.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	15
4.1.2. Основные средства	16
4.1.3. Незавершенное строительство	17
4.1.4. Финансовые вложения	17
4.1.5. Запасы	18
4.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18
4.1.7. Дебиторская задолженность	19
4.1.8. Денежные средства и их эквиваленты	20
4.1.9. Займы и кредиты	20
4.1.10. Прочие обязательства и кредиторская задолженность	20
4.1.11. Оценочные обязательства	21
4.1.12. Капитал и резервы	22
4.1.13. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей	23
4.1.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности	23
4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах	25
4.2.1. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг	25
4.2.2. Состав расходов Общества по экономическим элементам	26
4.2.3. Налог на прибыль	28
4.3. Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств	29
4.4. Информация по связанным сторонам	30
4.5. Информация о событиях после отчетной даты	31

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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 сотрудников за отчетный год составляет 2 298 человек (2022 год: 2 367 человек)

Управление

Единоличным исполнительным органом ПАО ТКЗ «Красный котельщик» является Генеральный директор – Кругман Михаил Борисович (в 2022 году Тараканов Александр Борисович).

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 31.12.2023 состав Совета директоров:

- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**

По состоянию на 31.12.2022 состав Совета директоров:

- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**
- **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**

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

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

Сведения об аудиторе Общества

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, дом 34 литера А, офис 624 Членство в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

Экономическая ситуация

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

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

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 сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

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 2023 году составила 577 797 тыс. руб. (2022 чистый убыток: 411 314 тыс. руб.)

чистый приток денежных средств по текущей деятельности составил 6 487 631 тыс. руб. (2022 чистый денежный отток: 1 269 378 тыс. руб.)

по состоянию на 31.12.2023 текущие активы превысили текущие обязательства на 2 462 413 тыс. руб. (2022: 1 815 745 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 (далее - 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.

Руководствуясь п. 48 ФСБУ 25/2018 Общество применяет стандарт «Бухгалтерский учет аренды», начиная с 1 января 2022 года. При учете договоров аренды полностью применяются положения стандарта.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

Обязательство по аренде дисконтируется с использованием ставок дополнительного заимствования Общества 6,48%.

В качестве права пользования Общество признало права на аренду земельных участков и зданий, машин и оборудования, транспортных средств и других производственных активов. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью учитывается в составе расходов по обычной деятельности; компоненты договора, являющиеся и не являющиеся арендой, рассматриваются как единый объект договора аренды для всех арендуемых активов.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается равной нулю, поскольку не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

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:

- 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.

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);

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

- 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;
- денежные потоки, связанные с операциями по кэш-пулингу.

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.

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, кроме беспроцентных и бездисконтных); 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 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.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

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

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

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

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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.

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

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, классифицируются как оборотные.

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»);

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

- 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 непромышленной 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 произведение остатка неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов);
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений. Обязательство начисляется по сотрудникам, числящимся на конец месяца как произведение оклада на начало месяца на плановый процент годовой премии. 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;
- оценочное обязательство 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;

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

- оценочное обязательство на выплату выходного пособия. Обязательство признается в отношении выплат, предусмотренных Коллективным договором Общества: единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилеям по возрасту, выплаты на погребение работников;
- прочие оценочные обязательства (судебные разбирательства, неурегулированные претензии 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.

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 чистой стоимостью продажи 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 по договорам, связанным с оказанием услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, учитываются по ПБУ2/2008.

Договоры с длительным циклом изготовления продукции

Общество признает выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в зависимости от условий контракта.

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

- договор предполагает изготовление оборудования Обществом по индивидуальному заказу покупателя и может также включать дополнительное оборудование стороннего производства, являющееся частью всего проекта;
- 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,

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

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 отчетного периода и отражаются в отчете о финансовых результатах в том периоде, в котором произведены.

Управленческие расходы

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

Управленческие расходы признаются в качестве расходов отчетного периода 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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
1 Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

*(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***3. Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности**

Обществом было пересмотрено представление в отчетности денежных средств по полученным процентам по депозитам, размещенным на срок менее 3 месяцев, и полученным процентам, начисленным на остатки денежных средств по счету 76 «Проценты по договору банковского счета». Указанные операции были реклассифицированы из денежных потоков от инвестиционной деятельности в состав денежных потоков от текущих операций. Данная поправка отражена в отчетности за 2023 год путем корректировки показателей строк отчета о движении денежных средств 4116 «Прочие поступления» и 4214 «Поступление от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» за 2022 год в сумме 921 тыс. руб.

В таблице ниже представлено влияние выше перечисленных корректировок на строки отчета о движении денежных средств:

<u>Строка отчета о движении денежных средств</u>	<u>Данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г.</u>	<u>Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г. в отчетности 31.12.2023г.</u>	<u>Изменение</u>
Денежные потоки от текущих операций			
-Прочие поступления	4116 225 324	226 245	921
Денежные потоки от инвестиционных операций			
-дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214 921	-	(921)

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

*(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) 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.

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса**4.1.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок**

	Товарные знаки	Патенты и исключительные права	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	236	2 743	-	1 120	4 099
Выбытие	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	236	2 743	-	1 120	4 099
Выбытие	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	161	-	7 630	7 791
На 31 декабря 2023 года	236	2 904	-	8 750	11 890
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2021 года	(236)	(867)	-	(471)	(1 574)
Переклассификация в другую категорию	-	-	-	-	-
Начисление	-	(179)	-	(224)	(403)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(236)	(1 046)	-	(695)	(1 977)
Переклассификация в другую категорию	-	-	-	-	-
Начисление	-	(182)	-	(230)	(412)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(236)	(1 228)	-	(925)	(2 389)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	-	1 697	-	425	2 122
На 31 декабря 2023 года	-	1 676	-	7 825	9 501

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

4.1.2. Основные средства

Движение основных средств за 2022-2023 годы:

	Земельные участки	Здания, сооружения	Машины, оборудование	Прочие	ППА	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	69 775	810 735	2 879 474	298 906	-	4 058 890
ФСБУ 25/2018					77 751	77 751
Выбытие	(2 349)	(29 816)	(29 244)	(8 668)	-	(70 077)
Ввод в эксплуатацию	-	55 307	247 762	38 299	-	341 368
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	-	4 609	36 732	4 306	-	45 647
На 31 декабря 2022года	67 426	836 226	3 097 992	328 537	77 751	4 407 932
ФСБУ 25/2018					-	-
Выбытие	(1 163)	(5 161)	(40 602)	(36 505)	-	(83 431)
Ввод в эксплуатацию	-	1 453	316 324	40 305	-	358 082
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	-	1 453	78 376	-	-	79 829
На 31 декабря 2023 года	66 263	832 518	3 373 714	332 337	77 751	4 682 583
Амортизация						
Остаток на 31.12.2021	-	(374 670)	(1 580 173)	(144 638)	-	(2 099 481)
Начисление	-	(27 631)	(253 884)	(59 264)	(3 652)	(344 431)
Выбытие	-	14 994	27 045	8 339	-	50 378
Остаток на 31.12.2022	-	(387 307)	(1 807 012)	(195 563)	(3 652)	(2 393 534)
Начисление	-	(25 383)	(213 437)	(43 279)	(1 826)	(283 925)
Выбытие	-	4 726	38 913	34 857	-	78 496
Остаток на 31.12.2023	-	(407 964)	(1 981 536)	(203 985)	(5 478)	(2 598 963)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	69 775	436 065	1 299 301	154 268	-	1 959 409
На 31 декабря 2022 года	67 426	448 919	1 290 980	132 974	74 099	2 014 399
На 31 декабря 2023 года	66 263	424 554	1 392 178	128 352	72 273	2 083 620

Руководство Компании провело тестирование на обесценение по состоянию на 1 января 2023 и на 31 декабря 2023 гг. на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и четырехлетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- в прогнозном периоде ожидается среднегодовой темп роста выручки компании 19,21%;

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД***(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)*

- показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее- «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере 20,47%;
- при определении возмещаемой величины основных средств применялась после налоговая ставка дисконтирования в размере 18,41%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли;
- при определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении четырехлетнего прогнозного периода была использована ставка роста 2,20%.

Числовые значения основных допущения отражают оценку руководством Компании будущих тенденций развития отрасли машиностроения и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 1 января 2023 и на 31 декабря 2023 гг., убыток от обесценения отсутствует.

4.1.3. Незавершенное строительство

Движение за 2022 – 2023 годы:

	Оборудование (тр./не треб.монтажа)	Капитальные вложения в НИОКР, НМА	Строительство объектов ОС	Авансы выданные	Итого
На 31 декабря 2021 года	44 694	111 604	189 084	37 747	383 130
Поступление (приобретение)	157 516	1 003	191 745	-	350 264
Авансы выданные	-	-	-	356 907	356 907
Трансфер в основные средства	(111 708)	-	(229 658)	-	(341 367)
Трансфер в НМА	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(3 371)	-	(3 371)
Зачет авансов выданных ранее	-	-	-	(306 161)	(306 161)
На 31 декабря 2022 года	90 502	112 608	147 800	88 493	439 402
Поступление (приобретение)	96 073	12 635	357 734	-	466 442
Авансы выданные	-	-	-	645 123	645 123
Трансфер в основные средства	(75 376)	-	(275 908)	-	(351 284)
Трансфер в НМА	-	(660)	-	-	(660)
Выбытие	-	(10 569)	-	-	(10 569)
Зачет авансов выданных ранее	-	-	-	(663 861)	(663 861)
На 31 декабря 2023 года	111 198	114 014	229 626	69 755	524 593

4.1.4. Финансовые вложения

Сумма долгосрочных и краткосрочных вложений Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 0 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 0 тыс. руб.)

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

4.1.5. Запасы

	31.12.2022			Выбыло			31.12.2023		
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Начисление/ Восстановление резерва	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
		стоимости							
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 038 507	(418 825)	5 684 615	-	(92 330)	(71 654)	(5 216 569)	3 414 223	(398 149)
Затраты в незавершенном производстве	1 690 135	(219 654)	3 539 812	(8 430 674)	-	30 454	4 753 777	1 553 050	(189 200)
Готовая продукция и товары	636 719	(83 275)	-	(944 698)	-	39 132	462 792	154 813	(44 143)
	5 365 361	(721 754)	9 224 427	(9 375 372)	(92 330)	(2 068)	-	5 122 086	(631 492)

Восстановление резерва обусловлено списанием неликвидных запасов, на которые ранее был начислен резерв.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 около 90 % авансов, выданных относятся к приобретению запасов.

Запасы в залоге по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

Состав запасов, учитываемых на забалансовых счетах:

	31.12.2022	31.12.2023
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	5 717 429	3 447 320

4.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

	31.12.2022	31.12.2023
НДС, уплаченный таможенным органам	-	-
НДС по приобретенным МПЗ, работам, услугам	19 563	5 699
НДС по капитальному строительству	53	-
Прочие	598	25
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20 214	5 724

В 2023 году основная часть документов за отчетный период была предоставлена в срок, в результате чего сумма НДС по приобретенным МПЗ, работам, услугам по состоянию на 31.12.2023 значительно уменьшилась.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

4.1.7. Дебиторская задолженность

	31.12.2021		31.12.2022		31.12.2023	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность сроком погашения менее года						
Покупатели и заказчики	8 291 929	(3 114 203)	7 453 425	(2 939 482)	9 222 024	(3 577 507)
Авансы выданные	733 970	(32 337)	448 584	(46 713)	1 184 135	(37 909)
Прочие дебиторы	368 523	(244 384)	245 318	(158 752)	640 763	(262 216)
	9 394 422	(3 390 924)	8 147 327	(3 144 947)	11 046 922	(3 877 632)
Дебиторская задолженность сроком погашения свыше года						
Покупатели и заказчики	1 178 533	-	2 226 764	-	1 079 668	-
Авансы выданные	58 373	-	59 943	-	654 106	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
	1 236 906	-	2 286 707	-	1 733 774	-

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

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:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным	6 460 778	4 371 993	6 237 874
Сальдо счета 46 «Отложенная дебиторская задолженность»	6 629 782	4 530 742	6 443 696
Резерв под обесценение отложенной дебиторской задолженности	(169 004)	(158 749)	(205 822)

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.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

4.1.8. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Валютные счета	-	-
Расчетные счета	129 323	69 839
Депозиты	428 170	1 344 000
Прочие денежные средства	301	435
	<u>557 794</u>	<u>1 414 274</u>

4.1.9. Займы и кредиты

Задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 составила: 0 тыс. руб.

	Срок	Процентная			
	Валюта	погашения	ставка	31.12.2022	31.12.2023
Краткосрочные кредиты и займы	Рубли	31.12.2023	0 - 3,5%	4 614 000	-
Краткосрочные кредиты и займы	Рубли	15.07.2023	9,50%	689 872	-
Долгосрочные кредиты и займы	Рубли	31.12.2024	0,00%	1 110 000	-
				<u>6 413 872</u>	<u>-</u>

Иные расходы по займам и кредитам отсутствуют. Иные неиспользованные остатки по займам отсутствуют.

4.1.10. Прочие обязательства и кредиторская задолженность

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	1 906 087	1 550 074	1 230 471
Задолженность перед персоналом	55 381	75 717	73 095
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	37 030	244 224	49 201
Задолженность по налогам и сборам	364 670	249 237	463 147
Авансы полученные (зачет по которым ожидается в течение 12мес. после отчетной даты)	5 013 923	4 895 582	6 398 315
Авансы полученные (зачет по которым ожидается более, чем через 12мес. после отчетной даты)	2 552 847	1 061 971	9 359 911
Прочие кредиторы	101 686	107 573	114 776
	<u>10 031 624</u>	<u>8 184 379</u>	<u>17 688 916</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	27 496	98 225	20 763
Прочие кредиторы	-	-	89 226
	<u>27 496</u>	<u>98 225</u>	<u>109 989</u>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

*(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***4.1.11. Оценочные обязательства**

	31.12.2021	Доначисление резерва	Использование резерва	31.12.2022
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(77 863)	(168 360)	154 164	(92 059)
Оценочное обязательство на выплату премий	(150 548)	(286 334)	278 743	(158 139)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	(40 053)	(187 195)	130 812	(96 436)
Оценочное обязательство по судебным делам и претензиям	(151 660)	(188 827)	50 753	(289 733)
Оценочное обязательство по убыточным контрактам	(181 982)	(173 955)	125 577	(230 360)
Оценочное обязательство на выплату выходного пособия и прочих социальных выплат	(68 972)	(9 357)	-	(78 329)
	(671 079)	(1 014 028)	740 049	(945 057)

	31.12.2022	Доначисление резерва	Использование резерва	31.12.2023
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(92 059)	(64 512)	65 698	(90 873)
Оценочное обязательство на выплату премий	(158 139)	(263 419)	254 825	(166 733)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	(96 436)	(63 620)	33 220	(126 836)
Оценочное обязательство по судебным делам и претензиям	(289 733)	(76 986)	252 731	(113 988)
Оценочное обязательство по убыточным контрактам	(230 360)	(222 672)	201 636	(251 396)
Оценочное обязательство на выплату выходного пособия и прочих социальных выплат	(78 329)	(7 657)	5 513	(80 473)
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	(89 035)	12 035	(77 000)
	(945 057)	(787 901)	825 658	(907 299)

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

	31.12.2022		31.12.2023	
	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	-	(92 059)	-	(90 873)
Оценочное обязательство на выплату премий	-	(158 139)	-	(166 733)
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	-	(96 436)	-	(126 836)
Оценочное обязательство по судебным делам и претензиям	-	(289 733)	-	(113 988)
Оценочное обязательство по убыточным контрактам	(108 613)	(121 747)	(182 899)	(68 497)
Оценочное обязательство на выплату выходного пособия и прочих социальных выплат	(78 329)	-	(80 473)	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	-	-	(77 000)
	(186 943)	(758 114)	(263 372)	(643 927)

Общество взяло на себя обязательства предоставить сотрудникам дополнительные пособия по окончании трудовой деятельности. Данные пенсионные пособия не обеспечены. Расходы, связанные с обеспечением пособий, предусмотренных пенсионными планами с установленными выплатами, определяются в индивидуальном порядке по каждому плану с использованием актуарного метода прогнозируемой условной единицы.

Расходы, признанные в отчете о финансовых результатах, представлены ниже:

Резерв по оценочным обязательствам на выплату выходного пособия

	31.12.2022	31.12.2023
Остаток на начало периода	(68 972)	(78 329)
Затраты на проценты по обязательству	(5 579)	(7 657)
Вознаграждения выплаченные	5 094	4 717
Актуарные (прибыли) /убытки по обязательству	(8 872)	796
	(78 329)	(80 473)

Основные допущения

	31.12.2022	31.12.2023
Ставка дисконтирования	9,80%	11,90%
Рост заработной платы	6,20%	7,00%
Ставка инфляции	4,70%	5,50%

4.1.12. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал Общества составляет 934 344 тыс. руб., на 31.12.2022 составлял 934 344 тыс. рублей. Уставный капитал Общества определяется как сумма номинальной стоимости размещенных акций обыкновенных и привилегированных номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	(411 314)	577 797
Прибыль, относящаяся к владельцам привилегированных акций, тыс. руб.	(41 131)	57 780
Прибыль, относящаяся к владельцам обыкновенных акций, тыс. руб.	(370 183)	520 017
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. шт.	863 258	863 258
Базовая прибыль на акцию, тыс.руб.	(0,43)	0,60

4.1.13. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2023</u>
Выданные		
Гарантии, выданные третьим лицам по обеспечению обязательств Общества перед заказчиками и кредиторами	32 418	32 419
Аккредитивы	-	-
	<u>32 418</u>	<u>32 419</u>
Полученные		
Поручительства	-	-
Аккредитивы (непокрытые)	69 316	88 385
	<u>69 316</u>	<u>88 385</u>

4.1.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности**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 2023 года и 31 декабря 2022 года величина финансовых активов и обязательств в иностранной валюте не является существенной.

Хотя руководство не использует производных финансовых инструментов для управления валютным риском, оно пытается регулировать величину остатков денежных активов и обязательств таким образом, чтобы по активам и обязательствам в одной и той же валюте величина валютного риска совпадала.

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 4.1.7.)

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:

- 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.

4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

4.2.1 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 2023 год составил 10 642 382 тыс. руб.

В том числе по регионам:

	2022 год		2023 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Российская Федерация	6 764 602	78,6	9 537 398	89,6
Азия	1 035 310	12,0	870 781	8,2
Европа	745 688	8,7	450	0,0
Прочее	66 200	0,8	233 753	2,2
	8 611 800	100,0	10 642 382	100,0

В том числе по видам продукции:

	2022 год		2023 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Выручка по коэффициенту продвижения	6 869 604	79,8	9 170 548	86,2
Выручка по переходу права собственности	1 583 095	18,4	1 366 965	12,8
Сервис и монтаж	35 565	0,4	33 465	0,3
Прочее	123 536	1,4	71 404	0,7
	8 611 800	100,0	10 642 382	100,0

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

*(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)***4.2.2. Состав расходов Общества по экономическим элементам****Расшифровка себестоимости**

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Материальные затраты	4 182 762	5 205 048
Затраты на оплату труда, ЕСС, обязательное страхование от несчастных случаев	1 851 585	2 221 457
Амортизация	312 861	278 125
Услуги сторонних организаций	1 316 933	1 492 061
Прочие расходы	107 395	139 908
	<u>7 771 536</u>	<u>9 336 599</u>

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

В том числе по регионам:

	<u>2022 год</u>		<u>2023 год</u>	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Российская Федерация	6 222 428	80,1	8 487 223	90,9
Азия	807 837	10,4	709 354	7,6
Европа	619 843	8,0	281	0,0
Прочие	121 428	1,6	139 741	1,5
	<u>7 771 536</u>	<u>100,0</u>	<u>9 336 599</u>	<u>100,0</u>

В том числе по видам продукции:

	<u>2022 год</u>		<u>2023 год</u>	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Себестоимость от продажи продукции, работ, услуг по проектам на коэффициенте продвижения	6 303 275	81,1	8 309 124	89,0
Себестоимость по переходу права собственности	1 077 780	13,9	944 698	10,1
Себестоимость продаж по сервису и монтажу	19 740	0,3	25 710	0,3
Себестоимость продаж по прочим услугам	55 099	0,7	28 851	0,3
Резерв по убыточным контрактам	48 378	0,6	21 035	0,2
Изменение резерва под снижение стоимости МПЗ	197 577	2,5	(45 379)	(0,5)
Претензии и прочие расходы	69 687	0,9	52 560	0,6
	<u>7 771 536</u>	<u>100,0</u>	<u>9 336 599</u>	<u>100,0</u>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

Расшифровка коммерческих расходов

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Услуги сторонних организаций	338 635	195 671
Расходы на оплату труда	129 378	136 673
Отчисления на социальные нужды	37 558	40 790
Материальные расходы	1 248	4 197
Амортизация	598	513
Прочие затраты	28 248	32 922
	<u>535 665</u>	<u>410 766</u>

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

Расшифровка управленческих расходов

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Услуги сторонних организаций	154 161	174 499
Расходы на оплату труда	131 542	126 213
Амортизация	35 579	20 361
Отчисления на социальные нужды	20 311	35 714
Материальные расходы	25 930	17 157
Прочие затраты	1 566	7 122
	<u>369 089</u>	<u>381 066</u>

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

Расшифровка прочих доходов

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Доходы от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договора	15 252	106 083
Прочие доходы от поступлений в возмещение причиненных убытков	-	89 258
Восстановление оценочных обязательств	-	175 745
Восстановление резерва на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам	10 255	-
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов	7 983	11 437
Курсовые разницы	-	128 262
Доходы от реализации прочего имущества	61 448	50 512
Доходы от излишков имущества, обнаруженных при инвентаризации	12 560	13 762
Прибыль (убыток) прошлых лет	248 543	203 401
Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по договору	86 446	-
Прочие доходы	41 308	55 775
	<u>483 795</u>	<u>834 235</u>

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

Расшифровка прочих расходов

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Убытки от списания НИОКР, не давших положительного результата	-	10 569
Начисление оценочных обязательств	138 073	-
Убытки прошлых лет	274 435	163 308
Расходы по гарантиям и аккредитивам	23 324	24 529
Расходы социального характера и на благотворительность	27 043	25 751
Расходы на оплату комиссий и услуг банков	1 822	1 505
Курсовые разницы	58 487	-
Расходы по возмещению причиненных Обществом убытков, штрафы и компенсации	67 552	20 186
Расходы по продаже материалов	15 450	16 677
Расходы от списания неликвидов	9 893	12 948
Налоги и сборы	17 611	20 561
Резерв по сомнительным долгам	63 793	189 557
Восстановление резерва на отложенную дебиторскую задолженность по долгосрочным контрактам	-	136
Переуступка прав (расходы)	-	3 662
Убытки от сделок с валютой	-	311
Списание по результатам инвентаризации	-	113 790
Прочие расходы	20 902	18 967
	<u>718 385</u>	<u>622 457</u>

4.2.3. Налог на прибыль

В 2022 и 2023 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 года, Общество использует в соответствии со ст.286.1 Налогового Кодекса РФ инвестиционный налоговый вычет, установленный областным законом Ростовской области от 10.05.2012 № 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.

Сумма инвестиционного налогового вычета, учтенная в 2023 году, составила 39 544 тыс. руб.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	(484 296)	729 146
в том числе доходы, облагаемые по ставке 0%	-	-
Условный доход /(расход) по налогу на прибыль	<u>96 859</u>	<u>(145 829)</u>
Расход по отложенному налогу отчетного периода	(86 095)	119 006
Постоянный налоговый расход	(33 546)	(27 028)
Инвестиционный налоговый вычет	16 745	39 544
Текущий налог на прибыль	<u>(6 037)</u>	<u>(14 307)</u>
Прочее		
Расход по текущему налогу на прибыль прошлых периодов, возникший в отчетном году	(7 076)	58 964
Налог на сверхприбыль	-	(77 000)
	<u>(7 076)</u>	<u>(18 036)</u>
Изменение отложенного налогового актива за 2022 и 2023 гг.:		
	<u>За 2022 год</u>	<u>За 2023 год</u>
Отложенный налоговый актив на 1 января	869 363	946 178
Доход/ (расход) по отложенному налогу:		
Отложенный налог отчетного периода	86 095	(119 006)
Корректировка отложенного налогового актива в связи с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	290	-
Отложенному налогу на прибыль прошлых периодов возникший в отчетном году	(9 570)	65 606
Отложенный налоговый актив на 31 декабря	<u>946 178</u>	<u>892 778</u>

4.3. 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.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

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

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Штрафные санкции за нарушение условий договора	6 203	11 822
Поступления от прочих дебиторов, кредиторов	14 393	126 739
Расчеты с подотчетными лицами	474	15
Авансы прочим дебиторам кредиторам	1 090	524
Налог на прибыль	203 164	-
Проценты по депозитам, банковским счетам, займам	921	106 369
Расчеты по аккредитиву	-	614 211
НДС уплаченный и полученный (свернуто)	-	66 046
	<u>226 245</u>	<u>925 726</u>

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

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Перечисления прочим кредиторам	33 414	34 940
Перечисления прочим дебиторам	37	-
Авансы прочих кредиторов, дебиторов	272	105
Расчеты с подотчетными лицами	7 077	2 859
Штрафные санкции за нарушение условий договора	3 453	13 087
НДС уплаченный и полученный (свернуто)	64 769	-
	<u>109 022</u>	<u>50 991</u>

4.4. 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 господином **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** а также компании, на которые он оказывает значительное влияние, являются для Общества связанными сторонами - компаниями под общим контролем/значительным влиянием.

В 2023 году была проведена операция с материнской компанией, а именно вклад в имущество, отраженный в отчете о движении денежных средств по строке 4313. Никаких других операций с материнской компанией за 2022 и 2023 годы не проводилось.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Размер выплат в пользу ключевого управленческого персонала за 2023 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 67 199,20 тыс. руб. (2022: 73 188,38 тыс. руб.).

В состав ключевого управленческого персонала входят: Заместитель генерального директора по производству, директор по планированию производства, директор по эксплуатации и ремонтам, директор по качеству, директор по персоналу, директор по экономике и финансам, генеральный директор, технический директор.

ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

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

Расшифровка информации по операциям со связанными сторонами

Операции с акционером Общества
следующей таблице:

КОНФИДЕНЦИАЛЬНО

представлены в

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Прочая реализация, без НДС	1 958	1 080
Приобретение товаров (работ, услуг)	2 630	4 821
Денежные потоки:		
Поступления	611 946	1 217 596
Платежи	2 119	1 110 000
Дебиторская задолженность	189	24
Кредиторская задолженность	59 333	61 232
Займы полученные	1 110 000	

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

	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС	17 812	149 519
Выручка от продажи по незавершенным контрактам	3 742 722	3 459 355
Прочая реализация	37 029	10 854
Сервис и монтаж	2 025	2 790
Приобретение товаров (работ, услуг)	1 189 371	661 418
Денежные потоки:		
Поступления	3 415 275	3 857 861
Платежи	1 186 316	5 619 513
Дебиторская задолженность	7 763 983	10 390 482
"в т.ч., дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 мес."	1 594 106	757 213
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам за вычетом доходов будущих периодов	3 843 611	5 296 164
Кредиторская задолженность	4 849 406	7 411 001

4.5. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние или которые было бы необходимо раскрыть в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Генеральный директор

28 февраля 2024 года

Клугман М.Б.