

ОАО «Калужский турбинный завод» и его дочерние компании

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и
аудиторское заключение независимых аудиторов**

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3-5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-46

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «Калужский турбинный завод»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Калужский турбинный завод» (Организация) (ОГРН 1024001337360, дом 241, улица Московская, город Калуга, 248010) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Калужский турбинный завод» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 18 апреля 2019 года.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



П.А. Васин

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

13 марта 2020 года

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

	Прим.	2019	2018* (пересчитано)
Выручка	4	5 365 685	3 856 757
Себестоимость		(6 311 545)	(5 960 376)
Валовый убыток		(945 860)	(2 103 619)
Коммерческие расходы		(86 407)	(85 891)
Административные расходы		(444 137)	(290 608)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		(24 390)	(33 752)
Прочие операционные доходы		63 966	113 719
Прочие операционные расходы		(223 393)	(403 023)
Операционный убыток		(1 660 221)	(2 803 174)
Прочие внереализационные расходы		(37 017)	(27 328)
Убыток до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		(1 697 238)	(2 830 502)
Финансовые доходы	6	185 955	130 698
Финансовые расходы	6	(282 872)	(393 142)
Курсовые разницы (нетто)		(20 197)	339 536
Убыток до налогообложения		(1 814 352)	(2 753 410)
Доход по налогу на прибыль	7	341 798	219 184
Общий совокупный убыток за год		(1 472 554)	(2 534 226)
Относящийся к:			
акционерам ОАО «Калужский турбинный завод»		(1 472 554)	(2 534 226)
		(1 472 554)	(2 534 226)

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена Руководством 13 марта 2020 года и подписана от его имени:

Мамин Ю.А.

Генеральный директор



Консолидированный отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 11-46.

* Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечание 21.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

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

	2019	2018* (пересчитано)
Убыток за год	(1 472 554)	(2 534 226)
Общий совокупный убыток за год	(1 472 554)	(2 534 226)
Относящийся к:		
акционерам ОАО «Калужский турбинный завод»	(1 472 554)	(2 534 226)
	(1 472 554)	(2 534 226)

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 11-46.

* Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечание 21.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018* (пересчитано)
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 610 815	3 189 218
Краткосрочные банковские депозиты		-	8 000
Торговая дебиторская задолженность	11	2 474 390	3 063 755
Контрактные активы		2 299 647	2 825 684
Авансы, выданные поставщикам		690 721	1 019 241
Запасы	10	3 094 249	3 369 806
НДС к возмещению		146 327	19 935
Прочие оборотные активы		89 823	96 684
Итого оборотные активы		10 405 972	13 592 323
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	3 377 951	3 424 404
Актив в форме права пользования		52 638	-
Нематериальные активы	9	405 633	452 913
Отложенные налоговые активы	7	537 824	191 455
Прочие внеоборотные активы		28 739	32 197
Итого внеоборотные активы		4 402 785	4 100 969
Итого активы		14 808 757	17 693 292
Обязательства и собственный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	16	811 644	773 489
Контрактные обязательства	15	4 917 163	6 441 191
Займы и кредиты	14	110 000	-
Задолженность по налогам и сборам		59 615	314 922
Резервы	21	645 188	541 421
Прочие обязательства	18	359 367	297 631
Итого краткосрочные обязательства		6 902 977	8 368 654
Долгосрочные обязательства:			
Резервы	21	90 845	90 845
Прочие обязательства	18	53 696	-
Итого долгосрочные обязательства		144 541	90 845
Итого обязательства		7 047 518	8 459 499
Собственный капитал:			
Уставный капитал	13	835	835
Добавочный капитал		780 832	780 832
Нераспределенная прибыль		6 979 572	8 452 126
Итого собственный капитал, относящийся к акционерам Компании		7 761 239	9 233 793
Итого собственный капитал		7 761 239	9 233 793
Итого собственный капитал и обязательства		14 808 757	17 693 292

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 11-46.

* Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 21.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

	2019	2018
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Убыток до налога на прибыль и доходов/расходов от финансовой деятельности	(1 697 238)	(2 830 502)
Корректировки:		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и актива в форме права пользования	373 074	372 464
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	68 648	(59 143)
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	21 374	20 803
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	584 212	136 901
Изменение резервов	103 767	396 264
Прочее влияние неденежных корректировок	-	(161 125)
Убыток по операционной деятельности до изменения оборотного капитала	(546 163)	(2 124 338)
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности:		
Запасы	(308 655)	(188 754)
Контрактные активы	526 037	8 547 073
Торговая дебиторская задолженность	676 393	(806 598)
Авансы, выданные поставщикам	328 520	267 918
НДС к возмещению	(126 392)	52 298
Торговая кредиторская задолженность	37 937	(628 647)
Контрактные обязательства	(1 798 745)	(6 461 155)
Задолженность по налогам и сборам	(304 185)	(1 443)
Изменение прочих активов и обязательств	76 409	(110 780)
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	(1 438 844)	(1 454 426)
Проценты уплаченные	(8 155)	(9 917)
Налог на прибыль к возмещению/(уплаченный)	38 569	(170 589)
Денежные средства, направленные на операционную деятельность	(1 408 430)	(1 634 932)
Инвестиционная деятельность:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(346 504)	(567 476)
Чистый отток/(приток) от краткосрочных финансовых вложений	8 000	(8 000)
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	-	61 104
Проценты полученные	73 305	125 941
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(265 199)	(388 431)
Финансовая деятельность:		
Поступления займов и кредитов	117 749	277 933
Погашение займов и кредитов	(7 749)	(311 563)
Денежные средства, полученные от/(направленные на) финансовую деятельность	110 000	(33 630)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1 563 629)	(2 190 918)
Курсовые разницы	(14 774)	331 149
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 189 218	5 048 987
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 610 815	3 189 218

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 11-46.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

		Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Итого собственный капитал
Остаток на 31 Декабря 2017 года		835	780 832	11 318 907	12 100 574	12 100 574
Корректировка на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 за вычетом налога)				(225 415)	(225 415)	(225 415)
Исправление существенной ошибки прошлых лет				(107 140)	(107 140)	(107 140)
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитано)	21	835	780 832	10 986 352	11 768 019	11 768 019
Убыток и общий совокупный расход за год (пересчитано)		-	-	(2 534 226)	(2 534 226)	(2 534 226)
Остаток на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	21	835	780 832	8 452 126	9 233 793	9 233 793
Остаток на 1 января 2019 года	21	835	780 832	8 452 126	9 233 793	9 233 793
Убыток и общий совокупный расход за год		-	-	(1 472 554)	(1 472 554)	(1 472 554)
Остаток на 31 декабря 2019 года		835	780 832	6 979 572	7 761 239	7 761 239

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 11-46.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Калужский турбинный завод» и его дочерние компании включает в себя отчетность ОАО «Калужский турбинный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»). Компания зарегистрирована в Российской Федерации по адресу: 248010, г. Калуга ул. Московская, д. 241.

Акционерное общество «Калужский турбинный завод» - является открытым акционерным обществом. Компания зарегистрирована 31 января 1993 года Администрацией Московского района г. Калуги (регистрационный номер 278). Компания была создана путем преобразования Государственного предприятия «Калужский турбинный завод» и является его правопреемником с момента государственной регистрации.

Компания внесена в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Московскому округу г. Калуги за № 1024001337360 27 августа 2002 года Свидетельство 40 № 000695087.

Группа осуществляет производство и поставку комплексных решений в области энергомашиностроения, включающих инжиниринг, производство, поставку, шефмонтаж, сервис и модернизацию оборудования для тепловых, атомных, парогазовых и геотермальных электростанций.

По состоянию на 31 декабря 2019 года крупнейшим акционером Компании является ООО «НордЭнергоГрупп» (90,3089% от общего числа акций). Конечной контролирующей стороной для Группы является физическое лицо, Мордашов Алексей Александрович, которое правомочно направлять деятельность Группы по своему усмотрению и в своих собственных интересах. Он также владеет долями участия в других предприятиях, не относящихся к данной Группе.

На 31 декабря 2018 года крупнейшим акционером Компании являлось ПАО «Силовые машины».

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и Федеральным законом 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Основы оценки

Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО (1 января 2011 года), исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности материнской компании, исключая результаты процедур консолидации и результаты сделки по объединению бизнеса, в которой материнское предприятие приобрело дочернее предприятие.

В остальном консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее - рубль или руб.), эта же валюта является функциональной валютой компаний Группы.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

Текущие активы и обязательства

Значительная доля операционного цикла Группы, а именно деятельность по договорам на строительство, происходит в течение периода, превышающего один год. Для классификации текущих активов и обязательств, связанных с такими строительными работами, Группа приняла решение использовать в качестве своего операционного цикла срок действия отдельных контрактов и соответственно, дебиторская задолженность, запасы, кредиторская задолженность и резервы, относящиеся к договорам на строительство, были классифицированы как оборотные.

Использование оценок и допущений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководство Группы провело ряд оценок и приняло допущения, относящиеся к активам и обязательствам, а также раскрытию информации об условных активах и обязательствах. В связи с тем, что такие значения являются оценочными, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

Оценка справедливой стоимости

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

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

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

Отчет о движении денежных средств

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный 13 января 2016 года, с даты вступления в силу 1 января 2019 года.

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов.

Группа применила данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей. Группа признала активы в форме права пользования в размере 53 428 тыс. руб, а также соответствующее обязательство по аренде на 1 января 2019 г. Для определения обязательств по аренде на 1 января 2019 года была использована следующая средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств – 8,63%. А так же сумма амортизации актива в форме права пользования составила 1 268 тыс. руб. Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде с признанным обязательством по аренде по МСФО 16:

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

в тыс. руб.	1 января 2019 года
Будущие платежи по аренде на 31 декабря 2018 года	(174 580)
Эффект от применения дисконтирования	121 152
Обязательства по аренде по МСФО 16 на 1 января 2019 года	(53 428)
Активы в форме права пользования по МСФО 16 на 1 января 2019 года	53 428

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой всех предприятий Группы является российский рубль. Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Основные средства

Стоимость объектов основных средств по состоянию на дату первого применения Группой МСФО, т.е. на 1 января 2011 года, оценивалась в той же сумме, в которой она была отражена в консолидированной финансовой отчетности материнской компании («условно-первоначальная стоимость»). Таким образом, историческая стоимость собственных основных средств равняется сумме условно-первоначальной стоимости основных средств на 1 января

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

2011 года и исторической стоимости основных средств, принятых к учету после указанной даты.

Основные средства отражаются, как было указано выше, по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость объекта основных средств включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и соответствующую часть производственных накладных расходов, затраты на демонтаж и снос объектов и восстановление местности, на которой они располагаются, и капитализированные расходы по кредиту.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств определяется путем сопоставления выручки от выбытия с балансовой стоимостью основного средства. Чистый результат от выбытия признается в составе прочих доходов или расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Последующие затраты

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются с одновременным списанием балансовой стоимости заменяемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы, включая расходы на ремонт и техническое обслуживание, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Амортизация основных средств

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация основных средств отражается в отчете о прибыли или убытке на основе линейного метода в течение планируемого срока полезного использования конкретных активов, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Начисление амортизации начинается с даты готовности актива к планируемому использованию. На земельные участки амортизация не начисляется. Оценочные сроки полезного использования представлены следующим образом:

- Здания 30 - 80 лет;
- Машины и оборудование 15 - 30 лет;
- Транспортные средства 5 - 10 лет;
- Прочее 5 - 25 лет.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Амортизация арендованного имущества начисляется таким же образом, что и амортизация собственного имущества. В случае отсутствия уверенности в том, что к моменту окончания срока аренды арендатор получит право собственности на арендуемые основные средства, такие основные средства амортизируются исходя из наименьшего - срока аренды или срока полезного использования.

Метод амортизации, срок полезного использования пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются, если это необходимо.

Нематериальные активы

Расходы на исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью получения новых научно-технических знаний и результатов, отражаются в отчете о прибыли или убытке по мере их возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские разработки, связанные с применением результатов научных исследований для разработки планов или проектов производства или использования новых или существенно улучшенных продуктов или процессов, капитализируются в том случае, если производство таких продуктов и использование таких процессов технически и экономически обоснованы, и Группа намерена и имеет достаточный объем средств для завершения разработок и использования или продажи актива. В капитализируемые расходы включаются стоимость материалов, прямые трудовые затраты, соответствующие накладные расходы и капитализированные расходы по кредиту. Прочие расходы на опытно-конструкторские разработки признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке как расход по мере возникновения. Капитализированные расходы на опытно-конструкторские разработки отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечные сроки полезного использования, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (см. учетную политику ниже).

Амортизация нематериальных активов

Амортизация начисляется линейным способом и учитывается в отчете о прибыли или убытке в течение сроков полезного использования нематериальных активов, начиная с даты их готовности к использованию, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Оценочные сроки полезного использования представлены следующим образом:

- Затраты на опытно-конструкторские разработки 10-20 лет;
- Прочие нематериальные активы 3 - 20 лет.

Метод амортизации, срок полезного использования пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются, если это необходимо.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух сумм: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом суммы предполагаемых затрат на доведение актива до состояния готовности и его продажу. Себестоимость товарно-материальных ценностей определяется по методу средневзвешенной стоимости или по методу стоимости единицы запасов и включает расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, доставку к месту хранения и доведение до состояния пригодного к использованию. При оценке запасов собственного производства, а также незавершенного производства в себестоимость включается соответствующая доля накладных расходов, исходя из стандартной производственной мощности. В отношении неликвидных и устаревших запасов создаются резервы.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевыми инструментами; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенных для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

	категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевы инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Обесценение – Финансовые активы и контрактные активы

Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом Группа использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, как содержащих, так и не содержащих значительных компонентов финансирования, Группа применяет оценку ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Группой будут погашены в полном объеме без применения Группой таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на 90 дней.

Ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов рассчитываются, исходя из фактических данных о кредитных рисках международного рейтингового агентства Moody's.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Каждая категория финансовых активов разделяется на группы со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных странового риска контрагентов Группы, а также географическом регионе объекта реализации.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует финансовые обязательства как отражаемые по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Эквиваленты денежных средств представляют собой высоколиквидные денежные вложения, изначальный срок погашения которых не превышает трех месяцев.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа производит проверку стоимости своих нефинансовых активов, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, на предмет наличия признаков обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения, если таковой имеется. В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. При наличии возможности определить обоснованный и последовательный метод распределения активов по генерирующим денежные потоки единицам, активы также распределяются по этим единицам; или если такой возможности нет, распределение производится по самым мелким группам генерирующих единиц, в отношении которых можно определить обоснованный и последовательный метод распределения.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и не готовые к использованию нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также всякий раз, когда имеются признаки возможного обесценения.

В отношении прочих активов, убыток от обесценения признанный в предыдущих периодах подлежит оценке на каждую отчетную дату на предмет наличия факторов, уменьшающих сумму обесценения или признаков отсутствия обесценения. Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость нефинансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования актива. При оценке ценности использования предполагаемые денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу, на которые оценка будущих денежных потоков не была скорректирована.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения относится на счета прибылей или убытков.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до полученной в результате новой оценки суммы его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения относится в соответствующем отчетном периоде на прибыль или убыток.

Восстановление убытка от обесценения

Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменений в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Резервы

Сумма резерва отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в том случае, когда у Группы имеется определяемое нормами права или предполагаемое обязательство, возникшее в результате прошлых событий и погашение которого, вероятнее всего, повлечет за собой отток экономических выгод. Если эффект существенен, сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, присущие данному обязательству риски.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Гарантии

При реализации товаров и услуг, в отношении которых Группа принимает на себя гарантийные обязательства, создается резерв по гарантийному обслуживанию. Размер резерва определяется на основании существующей статистики затрат по гарантийному обслуживанию как их средневзвешенная величина, рассчитанная с учетом вероятности их возникновения.

Обременительные контракты

Резерв по обременительным контрактам отражается в том случае, когда размер предполагаемой выгоды, которую Группа может получить от исполнения контракта, меньше неизбежных затрат, которые она должна понести для выполнения контрактных обязательств. Резерв оценивается по наименьшей из двух величин – ожидаемых затрат на прекращение контракта или суммы ожидаемых затрат на исполнение контракта.

Выручка по договорам с покупателями

Группа выделяет следующие основные виды выручки: Договоры на строительство, Реализация товаров, Оказание услуг.

Договоры на строительство

Группа определила, что по договорам на строительство, выполнение Группой своей обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Это связано с тем, что оборудование по этим договорам производится по спецификации покупателя с учетом его индивидуальных технологических требований, и если покупатель прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обоснованную маржу.

Несмотря на то, что договоры на строительство содержат и другие отличимые обязанности к исполнению, такие как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, ввиду существенной модификации оборудования и изменения его характеристик вследствие этой модификации, в контексте таких договоров оборудование и услуги не являются отличимыми.

По договорам на строительство в ряде случаев Группа получает значительные суммы авансов от покупателей, которые по существу представляют собой полученной Группой финансирование.

Цена сделки по договору корректируется с учетом влияния временной стоимости денег, если договор содержит значительный компонент финансирования. Целью корректировки является признание выручки в сумме, отражающей цену, которую покупатель заплатил бы за обещанные товары или услуги, если бы покупатель платил за такие товары или услуги денежными средствами, когда (или по мере того, как) они переходят к покупателю. В качестве ставки дисконтирования используется ставка, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

Группа использует упрощение практического характера и не корректирует цену сделки с учетом эффекта значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанных товаров или услуг и оплатой покупателем таких товаров или услуг составляет не более одного года.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Условия последующей оплаты определяются индивидуально для каждого договора и могут предусматривать промежуточные платежи в ходе исполнения договора. После завершения работ по договору и/или поставки оборудования выставляется счет на финальную оплату. Сроки оплаты счетов выставленных заказчикам, как промежуточных, так и финальных, как правило не превышают двух месяцев с даты выставления.

Реализация товаров

Покупатель получает контроль над неспецифичным оборудованием, когда товар отправлен со склада Группы. В этот момент времени осуществляется выставление счетов и признание выручки. В отношении такого рода оборудования не предлагаются скидки и не предусмотрен возврат товара.

Оказание услуг

Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг по обслуживанию электрогенерирующего оборудования.

Расходы

Агентское вознаграждение

Для обеспечения заключения и исполнения контрактов в Российской Федерации и за ее пределами Группа уплачивает вознаграждение агентам. Такие платежи представляют собой расходы будущих периодов, которые относятся на финансовый результат в составе коммерческих расходов по мере исполнения соответствующих контрактов.

Финансовые доходы и расходы

В составе финансовых доходов и расходов отражаются процентные расходы по займам, кредитам и прочим обязательствам, процентные доходы по инвестированным средствам.

Все проценты и затраты по заемным средствам, которые не могут быть включены в стоимость квалифицируемых активов, списываются в составе финансовых расходов в периоде возникновения.

Проценты отражаются по мере начисления с учетом фактической доходности актива или обязательства.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления консолидированной финансовой отчетности и их оценкой для целей налогообложения. Размер отложенного налога определяется в зависимости от ожидаемого способа реализации или погашения балансовой стоимости активов или обязательств, исходя из налоговых ставок, действующих или применимых на отчетную дату.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия таких активов. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той мере, в которой не существует более вероятности получения соответствующей выгоды от реализации отложенного налогового актива.

Нововведения

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым периодам, начинающимся с
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	1 января 2020
МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»	1 января 2020
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021

Ожидается, что применение вышеупомянутых стандартов не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

4. ВЫРУЧКА

Ниже представлена информация о выручке по ее основным и географическим рынкам, а также по временным рамкам признания выручки.

	2019	2018
Выручка от:		
Договоров на строительство	4 366 440	2 418 213
Продажи оборудования	496 862	582 558
Оказания услуг	334 695	677 090
Прочая	167 688	178 896
	5 365 685	3 856 757

Выручка от договоров на строительство представляет собой реализацию договоров на создание и поставку турбин и турбогенераторов.

	2019	2018
Российская Федерация	4 813 651	3 747 415
Европа	413 025	21 361
Китай и Центральная Азия	136 488	87 334
Юго-Восточная Азия	2 360	647
Прочие	161	-
	5 365 685	3 856 757

Исполняемые договоры на строительство и оказание услуг носят долгосрочный характер, выручка по данным договорам признается Группой в течение времени.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Учет договоров на строительство предполагает оценку объема выполненных работ, предстоящих работ, будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств, и вероятности получения возмещения в отношении незапланированных затрат. Прогнозные затраты на каждую отчетную дату рассчитываются как фактические затраты до отчетной даты, накопленные с начала контракта, плюс затраты, которые планируется понести от отчетной даты до завершения контракта.

Руководство постоянно анализирует динамику степени выполнения по контрактам и следит за актуальностью оценки планируемых затрат.

В качестве цены контракта Группа использует возмещение, обещанное по договору с покупателем, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, которое может включать в себя фиксированные суммы и переменные суммы. Переменное возмещение представлено в виде возмещаемых расходов, стимулов и штрафов. Переменное возмещение определяется как единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений, т.е. единственный наиболее вероятный результат договора.

Выручка по остальным видам договоров с покупателями признается Группой в течение времени.

Таблица ниже представляет информацию по дебиторской задолженности, активам и обязательствам по договорам с заказчиками, авансы, полученные от покупателей, а также задолженность покупателей (перед покупателями) по договорам на строительство.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	2 474 390	3 063 755
Контрактные активы	2 299 647	2 825 684
Контрактные обязательства	4 917 163	6 441 191

Контрактные активы представляют собой будущие возмещения по исполняемым долгосрочным контрактам Группы, поставка по которым не была осуществлена на отчетную дату. Контрактные активы будут реклассифицированы в состав дебиторской задолженности после того, как право на возмещение становится безусловным, что как правило происходит по факту перехода права собственности. Контрактные обязательства представляют собой авансы полученные от покупателей, в том числе по договорам на строительство.

В 2019 году Группа признала выручку в размере 3 948 052 тыс. руб., которая была включена в состав контрактных обязательств на начало года.

5. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	2019	2018
Расходы на выплату заработной платы и соответствующие налоги были включены в:		
себестоимость	2 233 661	2 373 840
административные расходы	186 026	174 913
коммерческие расходы	56 004	33 190
	2 475 691	2 581 943

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Среднесписочная численность сотрудников за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 3 007 человек (2018 год: 3 263 человека).

6. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2019	2018
Финансовые доходы		
Процентные доходы	73 306	8 824
Доходы от дисконтирования	112 650	121 874
	185 955	130 698
Финансовые расходы		
Процентные расходы	8 155	11 461
Расходы от дисконтирования	274 717	381 681
	282 872	393 142

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2019	2018
Текущий расход по налогу на прибыль	4 568	303 862
Доход по отложенному налогу	(346 366)	(523 046)
	(341 798)	(219 184)

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

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

	2019	2018
Убыток до налогообложения	(1 814 352)	(2 753 410)
Налоговый доход по российской ставке 20%	(362 870)	(550 682)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	18 169	(19 709)
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, и налоговые резервы	2 903	351 208
Расход по налогу на прибыль	(341 798)	(219 184)

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

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Отложенные налоговые активы		
Прочие обязательства	226 979	121 939
Запасы	694 192	259 379
Контрактные обязательства	286 158	333 372
Торговая дебиторская задолженность	42 004	4 596
	1 249 333	719 286
Минус: зачет отложенных налоговых обязательств	(711 509)	(527 831)
Чистые отложенные налоговые активы	537 824	191 455
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(291 462)	(278 220)
Нематериальные активы	(6 706)	(6 388)
Контрактные активы	(295 925)	(243 223)
Прочие обязательства	(117 416)	
	(711 509)	(527 831)
Минус: зачет отложенных налоговых активов	711 509	527 831
Чистые отложенные налоговые активы	537 824	191 455

Изменения отложенного налога на прибыль за год представлены следующим образом:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остаток на начало года	191 455	(331 591)
Нетто результат, отраженный в течение года	346 369	523 046
Остаток на конец года	537 824	191 455

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств:

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Условно/первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	1 944 630	2 922 040	28 577	55 835	1 062 633	6 013 715
Поступление	-	-	-	-	484 540	484 540
Реклассификации	7 418	176 236	619	18 742	(203 015)	-
Выбытие	(710)	(197 330)	(407)	(947)	(435)	(199 829)
На 31 декабря 2018 года	1 951 338	2 900 946	28 789	73 630	1 343 723	6 298 426
Поступление	-	-	-	-	274 589	274 589
Реклассификации	1 090	347 527	4 555	25 308	(378 480)	-
Выбытие	-	(15 874)	-	(9)	(19 532)	(35 415)
На 31 декабря 2019 года	1 952 428	3 232 599	33 344	98 929	1 220 300	6 537 600
Амортизация						
На 1 января 2018 года	(677 945)	(2 066 522)	(17 904)	(9 051)	-	(2 771 422)
Начислено за год	(90 126)	(202 602)	(1 363)	(6 441)	-	(300 532)
Выбытие	473	196 246	407	806	-	197 932
На 31 декабря 2018 года	(767 598)	(2 072 878)	(18 860)	(14 686)	-	(2 874 022)
Начислено за год	(88 236)	(197 834)	(1 552)	(12 044)	-	(299 666)
Выбытие	-	14 029	-	9	-	14 038
На 31 декабря 2019 года	(855 834)	(2 256 683)	(20 412)	(26 721)	-	(3 159 650)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	1 266 685	855 518	10 673	46 784	1 062 633	3 242 293
На 31 декабря 2018 года	1 183 740	828 068	9 929	58 944	1 343 723	3 424 404
На 31 декабря 2019 года	1 096 594	975 916	12 932	72 208	1 220 300	3 377 951

В составе категории «Земельные участки и здания» отражены земельные участки с балансовой стоимостью 39 790 тыс. руб. (2018 год: 39 790 тыс. руб.)

В составе себестоимости отражена амортизация основных средств в размере 293 673 тыс. руб. (2018 год: 295 423 тыс. руб.). В составе административных расходов отражена амортизация основных средств в размере 5 993 тыс. руб. (2018 год: 5 109 тыс. руб.).

Убыток от выбытия основных средств отражен в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов:

	Научно-исследовательские и конструкторские разработки		Прочие нематериальные активы	Итого
	Завершенные	В стадии разработки		
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2018 года	342 782	76 047	401 803	820 632
Поступление	-	70 635	3 233	73 868
Выбытие	-	(90 985)	-	(90 985)
На 31 декабря 2018 года	342 782	55 697	405 036	803 515
Поступление	4 233	7 600	65 701	77 534
Выбытие	-	(52 673)	-	(52 673)
На 31 декабря 2019 года	347 015	10 624	470 737	828 376
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2018 года	(85 147)	-	(193 523)	(278 670)
Начислено за год	(22 801)	-	(49 131)	(71 932)
На 31 декабря 2018 года	(107 948)	-	(242 654)	(350 602)
Начислено за год	(22 801)	-	(49 340)	(72 141)
На 31 декабря 2019 года	(130 749)	-	(291 994)	(422 743)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2018 года	257 635	76 047	208 280	541 962
На 31 декабря 2018 года	234 834	55 697	162 382	452 913
На 31 декабря 2019 года	216 266	10 624	178 743	405 633

В составе себестоимости отражена амортизация нематериальных активов в размере 21 297 тыс. руб. (2018 год: 68 315 тыс. руб.). В составе административных расходов отражена амортизация нематериальных активов в размере 50 844 тыс. руб. (2018 год: 3 617 тыс. руб.).

Убыток от выбытия нематериальных активов отражен в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Сырье и материалы	1 440 671	1 601 088
Незавершенное производство	2 172 640	1 668 343
Готовая продукция и товары для перепродажи	211 623	237 785
Прочие запасы	35 166	44 229
	3 860 100	3 551 445
Резерв под снижение стоимости	(765 851)	(181 639)
	3 094 249	3 369 806

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Группа создает резервы по устаревшим и неликвидным запасам. Кроме того, некоторые виды готовой продукции отражаются по чистой возможной цене реализации. Оценка чистой возможной цены реализации запасов основана на максимально надежных данных о цене запасов существующих на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товаров, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают условия, существующие на конец отчетного периода.

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Остаток на начало года	(181 639)	(44 738)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(584 212)	(136 901)
Остаток на конец года	<u>(765 851)</u>	<u>(181 639)</u>

Стоимость запасов, отраженная в составе расходов в течение 2019 года, составила 2 313 453 тыс. руб. (за 2018 год: 1 783 375 тыс. руб.)

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 538 638	3 106 313
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(64 248)	(42 558)
	<u>2 474 390</u>	<u>3 063 755</u>

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Основным критерием данного оценочного резерва является индивидуальный анализ каждого контрагента. Оценочный резерв используется для отражения убытков от обесценения в периоде, пока Группа не обладает уверенностью в том, что восстановление причитающейся суммы возможно.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков принимается равной ее справедливой стоимости.

Сумма резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года составила 64 248 тыс. руб. В данную сумму не включен резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности, величина которого на 31 декабря 2019 года составила 475 тыс. руб. и резерв по сомнительной задолженности по авансам выданным, величина которого на 31 декабря 2019 года составила 13 179 тыс. руб. Итого общая сумма резерва по дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года составила 77 902 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 44 293 тыс. руб.).

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Ниже представлено движение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2019	2018
Остаток на начало года	(44 293)	(19 077)
Увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(21 374)	(20 803)
Суммы задолженности, списанные за счет резерва	944	(4 413)
Остаток на конец года	(64 723)	(44 293)

Торговая дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

Регион (в тыс.
руб.)

	<u>Количество покупателей</u>		<u>Торговая дебиторская задолженность</u>	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Россия	215	222	2 472 112	3 062 269
Казахстан	1	2	2 278	1 486
	216	224	2 474 390	3 063 755

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на отчетную дату:

	<u>31 декабря 2019</u>		<u>31 декабря 2018</u>	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Не просрочена	1 879 342	-	2 654 100	-
Просрочена от 0 до 30 дней	409 728	(170)	53 277	-
Просрочена от 31 до 90 дней	66 922	(2 194)	164 815	(2 087)
Просрочена от 91 до 180 дней	2 257	(391)	74 373	(1 490)
Просрочена от 181 до 365 дней	15 439	(7 890)	91 687	(170)
Просрочена свыше 365 дней	164 950	(53 603)	68 061	(38 811)
	2 538 638	(64 248)	3 106 313	(42 558)

В составе торговой дебиторской задолженности Группы на отчетную дату отражена задолженность, просроченная на отчетную дату, по которой не был начислен резерв ввиду того, что значительных изменений в кредитоспособности контрагента не происходило и задолженность по-прежнему считается реальной к взысканию. Данная задолженность не обеспечена залогом.

В раскрытии по срокам погашения на 31 декабря 2019 года не отражена прочая дебиторская задолженность и созданный по сомнительной прочей задолженности резерв в сумме 475 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года резерв в сумме 1 735 тыс. руб.).

Исходя из анализа истории платежей от заказчиков, Группа не ожидает возникновения существенных кредитных убытков по дебиторской задолженности, которая на отчетную дату не является просроченной или просрочена менее 30 дней. Это связано с низким кредитным риском контрагентов Группы.

Подверженность Группы кредитному и валютному рискам, относящимся к торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 19.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Остатки на текущих счетах в банках	84 415	53 152
Срочные депозиты в банках	1 526 400	3 136 066
	<u>1 610 815</u>	<u>3 189 218</u>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
В рублях	1 606 915	2 813 933
В долларах США	3 900	373 712
В евро	-	1 573
	<u>1 610 815</u>	<u>3 189 218</u>

Группа размещает депозиты и поддерживает остаток денежных средств в банке в соответствии с оценкой кредитоспособности. Денежные средства и их эквиваленты в общей сумме 1 610 815 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года (3 189 218 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года) размещены в банках ПАО Сбербанк России, ПАО Банк ВТБ, АО «Газпромбанк», АО «Россельхозбанк».

Группа не ожидает, что какой-либо банк не выполнит свои обязательства.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости.

Подверженность Группы валютному риску, риску изменения процентной ставки и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 19.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

	Долгосрчные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 Января 2019 года	-	-	-
Денежные потоки	-	-	-
Поступления кредитов и займов	-	117 749	117 749
Выбытие кредитов и займов	-	(7 749)	(7 749)
На 31 декабря 2019 года	-	110 000	110 000

	Долгосрчные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 Января 2018 года	33 630	33	33 663
Денежные потоки	-	-	-
Поступления кредитов и займов	-	277 933	277 933
Погашение кредитов и займов	(33 630)	(277 933)	(311 563)
Неденежные потоки:	-	-	-
Прочее	-	(33)	(33)
На 31 декабря 2018 года	-	-	-

13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Количество акций в обращении (в штуках)	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Привилегированные акции	158 004	158 004
Обыкновенные акции	677 380	677 380
Выпущено на начало года	835 384	835 384

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляет, соответственно, 677 380 штук (за 2018 год: 677 380 штук) и 158 004 штуки (за 2018 год: 158 004 штуки). Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 руб. (2018 год: 1 руб.). Все разрешенные к выпуску акции выпущены и оплачены.

Добавочный капитал

Добавочный капитал был образован в связи с дополнительной эмиссией акций.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Дивиденды

В течение 2019 года и 2018 года Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. Максимальный размер подлежащих выплате дивидендов ограничивается суммой нераспределенной прибыли Компании, определенной в соответствии с законодательством Российской Федерации. По состоянию на отчетную дату резервы, имеющиеся в наличии к распределению в соответствии с законодательством Российской Федерации, составили 5 560 987 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 7 834 387 тыс. руб.).

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Балансовая стоимость займа, полученного Группой под проценты, составила:

			31 декабря 2019		31 декабря 2018	
Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы						
Рубль	3,50%	2020	110 000	110 000	-	-
Итого, долговые обязательства			110 000	110 000	-	-

Для более подробной информации о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности смотри примечание 19.

Справедливая стоимость кредитов и займов равна в сумме балансовой стоимости.

15. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Контрактные обязательства по договорам на строительство	4 441 415	6 070 916
Контрактные обязательства по прочим договорам	475 748	370 275
	4 917 163	6 441 191

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности принимается равной ее справедливой стоимости.

Торговая кредиторская задолженность выражена в российских рублях.

Подверженность Группы риску ликвидности, относящаяся к торговой кредиторской задолженности, раскрыта в примечании 19.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве

В составе расходов на персонал отражены суммы, уплаченные ключевому управленческому персоналу в течение 2019 года, в размере 65 947 тыс. руб. (2018 год: 94 700 тыс. руб.). Ключевой управленческий персонал не получает никаких дополнительных выплат и льгот, которые не доступны для прочих сотрудников Группы.

Помимо расчетов по оплате труда в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве Группы, не совершалось.

Прочие операции со связанными сторонами

Ниже представлены операции со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Группой контролем, в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность		
Обязательства по договорам с заказчиками	214 485	22 433
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75 644	121 635
	290 129	144 068

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность		
Авансы, выданные поставщикам	142 708	126 489
Торговая и прочая дебиторская задолженность	169 646	454 058
Выполненные этапы по долгосрочным контрактам	7 532	294 273
	319 886	874 820

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные займы и кредиты		
Задолженность по краткосрочным займам и кредитам	110 000	-
	110 000	-

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы по незавершенному строительству в части ОС		
Авансы выданные по незавершенному строительству в части ОС связанным сторонам	-	86 992
	-	86 992

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

	2019	2018
Выручка		
Выручка от продажи оборудования	190 257	712 196
Выручка от оказания услуг	34 894	13 469
	225 151	725 665
Прочие доходы		
Прочие операционные доходы	4 185	4 915
Доходы от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров	301	-
	4 486	4 915
Прочие расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	116	-
	116	-
Закупки		
Закупка оборудования	98 306	27 360
Приобретение услуг	173 503	916 367
	271 809	943 727

У Группы отсутствует сомнительная дебиторская задолженность от связанных сторон. Операции со связанными сторонами не обязательно осуществлялись на условиях, равных условиям, преобладающим в операциях между независимыми сторонами.

В 2019 году операции с материнской Компанией не осуществлялись.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства преимущественно представлены задолженностью перед персоналом. Прочие долгосрочные обязательства представляют собой обязательства по аренде.

Арендуемые активы преимущественно представляют собой земельные участки.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность перед персоналом	319 589	297 631
Прочие	93 474	-
	413 063	297 631

Анализ по срокам погашения:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Менее одного года	359 367	297 631
Более одного года	53 696	-
	413 063	297 631

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риск-менеджмент

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Руководство несет полную ответственность за разработку системы управления рисками и ее мониторинг. Политика Группы по управлению рисками разрабатывается с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, 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 Группы. Путем использования стандартов и процедур в области обучения и управления Группа стремится создать систему внутреннего контроля, характеризующуюся дисциплинированностью и использованием конструктивного подхода, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязательства.

В процессе своей обычной хозяйственной деятельности Группа подвержена кредитному риску, риску ликвидности, валютному риску и риску изменения процентной ставки. Группа не использует производных финансовых инструментов.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в валюте, отличной от ее функциональной валюты. Часть активов и обязательств Группы 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.

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.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

	Доллар США		Евро	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3 900	373 712	-	1 573
Итого активы	3 900	373 712	-	1 573
Итого чистая позиция	3 900	373 712	-	1 573

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2019	2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
1 доллар США	64,7362	62,7078	61,9057	69,4706
1 евро	72,5021	73,9546	69,3406	79,4605

В приведенной ниже таблице дана информация о чувствительности Группы к укреплению доллара США и евро по отношению к российскому рублю на 10% (2018 год: 10%). Для этого были проанализированы имеющиеся на отчетную дату денежные статьи, выраженные в соответствующих валютах.

	Доллар США – влияние		Евро - влияние	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Уменьшение убытка (все суммы в руб.)	390	37 371	-	157

Прямого эффекта на капитал не ожидается. Ослабление валют, рассмотренных выше, на 10% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2018 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

Риск изменения процентной ставки

Влияние изменений процентной ставки на займы и кредиты, главным образом, выражается в изменении их справедливой стоимости (в случае кредитов с фиксированной процентной ставкой) или величины будущих потоков денежных средств (в случае кредитов с плавающей процентной ставкой). Руководство Группы не предусматривает какой-либо политики по определению соотношения между активами и обязательствами с фиксированной и плавающей ставкой. Тем не менее, при принятии решения новых заимствованиях или инвестициях, руководство опирается на собственное суждение о том, какая из ставок будет более экономически целесообразна для Группы в течение ожидаемого периода до погашения. Хотя Группа не использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентной ставки, большая часть приносящих проценты активов и обязательств Группы имеет фиксированные ставки, что приводит к снижению риска.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	1 526 400	3 136 066
Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	163 696	-

Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке, включают в себя депозиты. Размер процентных ставок, под которые были размещены депозиты, составляет от 1,75% до 6% в рублях. Депозиты размещены на срок от 2 до 67 дней.

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска представляет собой балансовую стоимость каждого финансового актива, отраженную в отчете о финансовом положении и в целом составляет 4 113 943 тыс. руб. (за 2018 год: 6 285 170 тыс. руб.).

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 474 390	3 063 755
Денежные средства и их эквиваленты	1 610 815	3 189 218
Прочие долгосрочные дебиторы	28 739	32 197
	4 113 944	6 285 170

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет географические показатели клиентской базы Группы, 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.

Контракты с ключевыми контрагентами Группы предусматривают авансовую схему оплаты. Доля авансов от цены договора не может превышать 40%.

Группой разработаны политики и процедуры регулирования размера кредитного риска. В частности, предусмотрено создание кредитных комитетов, осуществляющих активный контроль за кредитным риском и страхованием кредитов. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Компания использует внутреннюю кредитную систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента и устанавливает отдельные условия кредитования для каждого клиента. Кредитные лимиты, установленные для клиентов, в последующем не подлежат изменению. Группа не предоставляет займы третьим сторонам.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, включая географическое расположение, кредитную историю, существование финансовых затруднений, как на дату анализа, так и в

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

предыдущих периодах. Группа контролирует подверженность кредитному риску посредством авансовых платежей от заказчиков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет погасить свои обязательства в момент наступления срока их погашения. С целью обеспечения наличия необходимого количества денежных средств для своевременного погашения обязательств Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования будущего движения денежных средств, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы.

Далее приведены установленные договорами на отчетную дату сроки погашения финансовых обязательств с учетом предполагаемых к выплате процентов и без учета эффекта от соглашений о взаимозачете. Не предполагается, что денежные потоки указанные ниже по срокам, возникнут существенно ранее или в суммах, значительно отличающихся от приведенных.

На 31 декабря 2019 года

	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	811 644	811 644	811 644	-	-
Займы и кредиты	110 000	111 410	111 410	-	-
Прочие обязательства	53 696	174 580	4 899	19 596	150 085
	975 340	1 097 634	927 953	19 596	150 085

На 31 декабря 2018 года

	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	773 489	773 489	773 489	-	-
	827 185	948 069	773 489	-	-

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

Общая балансовая стоимость признанных финансовых инструментов частично или полностью не отвечает критериям для проведения зачета.

Справедливая и балансовая стоимость

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Основа для определения справедливой стоимости раскрывается в примечании 2.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группы отсутствуют финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Группы включают денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы была определена исходя из Уровня 3 иерархии справедливой стоимости исключительно для целей данного раскрытия. Руководство уверено, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы существенно не отличается от их балансовых стоимостей.

Управление капиталом

У Группы нет формальной политики по управлению капиталом, но руководство стремится поддерживать капитал на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей и поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, руководство Группы осуществляет постоянный контроль за выручкой и прибылью Группы, а также за соблюдением сроков оплаты по обязательствам.

В течение года не было изменений в подходе к управлению капиталом Группы. Группа не является объектом внешних требований в отношении капитала.

Непрерывность деятельности

По итогам 2019 года Группа признала чистый убыток 1,5 млрд руб., однако с учетом будущих потоков от операционной деятельности (смоделированных на базе текущего портфеля заказов) руководство полагает, что Группа располагает достаточными ресурсами для выполнения своих будущих обязательств.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

20. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ

Ниже приведен список наиболее существенных дочерних компаний Группы, а также фактические доли участия в их уставном капитале.

Название компании	Основной вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дочерние компании				
ООО «ДХО «Турбомонтаж ОАО КТЗ»	Монтаж, наладка и ремонт турбинного оборудования	Россия	100%	100%
ООО «Охотничье хозяйство «Турбинист»	Ведение охотничьего хозяйства и предоставление услуг в этих областях	Россия	100%	100%

21. РЕЗЕРВЫ

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резервы по обременительным договорам	Резервы по налоговым убыткам	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	133 924	-	4 075	-	137 999
Резервы, образованные в течение периода	-	386 460	42 397	258 612	687 469
Резервы, использование и восстановление в течение периода	-	(170 651)	(22 551)	-	(193 202)
Остаток на 31 декабря 2018 года	133 924	215 809	23 921	258 612	632 266

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резервы по обременительным договорам	Резервы по налоговым убыткам	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	133 924	215 809	23 921	258 612	632 266
Резервы, образованные в течение периода	191 560	105 344	98 811	-	395 715
Резервы, использованные в течение периода	(145 983)	(144 671)	(1 294)	-	(291 948)
Остаток на 31 декабря 2019 года	179 501	176 482	121 438	258 612	736 033

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ

В 2019 году Группа ретроспективно исправила ошибку, связанную с занижением резерва по гарантии. Исправление ошибки привело к уменьшению себестоимости за 2018 год на 40 502 тыс. руб. и уменьшению дохода по налогу на прибыль за 2018 год на 8 616 тыс. руб. Исправление ошибки оказало следующее влияние на активы, обязательства и собственный капитал:

	На 31 декабря 2017 года			На 31 декабря 2018 года		
	До исправления	Исправление ошибки	После исправления	До исправления	Исправление ошибки	После исправления
Отложенные налоговые активы	-	-	-	173 286	18 169	191 455
Итого внеоборотные активы	-	-	-	4 082 800	18 169	4 100 969
Итого активы	-	-	-	17 675 123	18 169	17 693 292
Резервы	-	-	-	302 841	2 578	305 419
Итого краткосрочные обязательства	-	-	-	8 366 076	2 578	8 368 654
Отложенные налоговые обязательства	358 376	(26 785)	331 591	-	-	-
Резервы	-	133 924	133 924	-	90 845	90 845
Итого долгосрочные обязательства	<u>462 702</u>	<u>107 139</u>	<u>465 515</u>	<u>-</u>	<u>90 845</u>	<u>90 845</u>
Итого обязательства	<u>27 799 387</u>	<u>107 139</u>	<u>27 906 526</u>	<u>8 366 076</u>	<u>93 423</u>	<u>8 459 499</u>
Нераспределенная прибыль	11 318 907	(107 139)	11 211 768	8 527 380	(75 254)	8 452 126
Итого собственный капитал	<u>12 100 574</u>	<u>(107 139)</u>	<u>11 993 435</u>	<u>9 309 047</u>	<u>(75 254)</u>	<u>9 233 793</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>39 899 961</u>	<u>-</u>	<u>39 899 961</u>	<u>17 675 123</u>	<u>18 169</u>	<u>17 693 292</u>

Также в сравнительных показателях на 31 декабря 2018 года в отчетности за 2019 год Группа реклассифицировала в резервы сумму 236 002 тыс. руб., которая ранее отражалась в составе прочих обязательств.

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Долгосрочные договоры на закупку

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на отчетную дату Группой были заключены договоры на капитальные вложения, сумма неисполненных обязательств по данным договорам составила приблизительно 84 642 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года 113 491 тыс. руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в Российской Федерации. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.).

Соответствие цен рыночному уровню может быть предметом детального анализа налоговых органов в рамках концепции о необоснованной налоговой выгоде. Следовательно, эта зона правил применения налогового законодательства потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

Был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. По состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют потенциальные требования от налоговых органов Российской Федерации в отношении налогов, штрафов и пеней. Руководство не ожидает оттока денежных средств, так как считает, что Группа действовала во всех существенных аспектах в соответствии со всем

ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

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

существующим применимым законодательством. У Руководства нет возможности оценить окончательный результат и отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием данных требований, если таковой окажется необходимым. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии становления, и Группа постоянно оценивает свои обязательства в соответствии с новыми положениями и изменениями в законодательстве. Принимая во внимание возможные изменения в законодательстве по охране окружающей среды, окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время, однако она может оказаться существенной.

По мнению руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности обязательств и условных обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты Группа признала убыток от возмещения ущерба, причиненного одному из заказчиков, в размере 70 000 тыс. руб. Возмещение ущерба связано с событиями, возникшими после отчетной даты, и поэтому не привело к корректировке сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год.