

ПАО «Калужский турбинный завод» и его дочерние компании

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора**

ПАО «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	11-49

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Калужский турбинный завод»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Калужский турбинный завод» (Организация) (ОГРН 1024001337360, дом 241, улица Московская, город Калуга, Калужская область, 248010) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 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.

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

9 марта 2021 года

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

	Прим.	2020	2019* (пересчитано)
Выручка	4	2 971 392	5 539 022
Себестоимость		(4 083 922)	(6 311 545)
Валовый убыток		(1 112 530)	(772 523)
Коммерческие расходы		(95 390)	(86 407)
Административные расходы		(398 998)	(444 137)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		(46 136)	(24 390)
Прочие операционные доходы		181 257	63 966
Прочие операционные расходы		(175 156)	(223 393)
Операционный убыток		(1 646 953)	(1 486 884)
Прочие внереализационные расходы		(12 068)	(37 017)
Убыток до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		(1 659 021)	(1 523 901)
Финансовые доходы	6	39 044	185 955
Финансовые расходы	6	(61 022)	(282 872)
Курсовые разницы (нетто)		4 040	(20 197)
Убыток до налогообложения		(1 676 959)	(1 641 015)
Доход по налогу на прибыль	7	308 370	301 498
Убыток за год		(1 368 589)	(1 339 517)
Относящийся к:			
акционерам ПАО «Калужский турбинный завод»		(1 368 589)	(1 339 517)
		(1 368 589)	(1 339 517)

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена Руководством 09 марта 2021 года и подписана от его имени:

Кощеев И.Н.

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 11-49.

* Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

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

	2020	2019* (пересчитано)
Убыток за год	(1 368 589)	(1 339 517)
Общий совокупный убыток за год	(1 368 589)	(1 339 517)
Относящийся к:		
акционерам ПАО «Калужский турбинный завод»	(1 368 589)	(1 339 517)
	(1 368 589)	(1 339 517)

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 11-49.

* Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019* (пересчитано)	1 января 2019* (пересчитано)
Активы				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 903 708	1 610 815	3 189 218
Краткосрочные банковские депозиты		-	-	8 000
Торговая дебиторская задолженность	11	3 025 885	2 474 390	3 063 755
Контрактные активы		981 437	2 175 645	3 182 209
Авансы, выданные поставщикам		786 682	690 721	1 019 241
Запасы	10	3 993 272	3 094 249	3 369 806
НДС к возмещению		89 439	146 327	19 935
Прочие оборотные активы		41 635	89 823	96 684
Итого оборотные активы		12 822 058	10 281 970	13 948 848
Внеоборотные активы:				
Основные средства	8	3 091 466	3 377 951	3 424 404
Актив в форме права пользования		50 549	52 639	-
Нематериальные активы	9	345 085	405 633	452 913
Отложенные налоговые активы	7	746 560	432 428	126 360
Торговая дебиторская задолженность	11	84 974	-	-
Прочие внеоборотные активы		25 909	28 740	32 197
Итого внеоборотные активы		4 344 543	4 297 390	4 035 874
Итого активы		17 166 601	14 579 360	17 984 722
Обязательства и собственный капитал				
Краткосрочные обязательства:				
Торговая кредиторская задолженность	16	1 147 869	811 644	773 489
Контрактные обязательства	15	7 494 190	4 263 299	6 441 191
Займы и кредиты	14	110 000	110 000	-
Задолженность по налогам и сборам		665 328	59 615	314 922
Резервы	21	507 600	645 188	541 421
Прочие обязательства	18	185 692	359 367	297 631
Итого краткосрочные обязательства		10 110 679	6 249 113	8 368 654
Долгосрочные обязательства:				
Резервы	21	159 155	90 845	90 845
Займы и кредиты	14	26 994	-	-
Прочие обязательства	18	52 656	53 696	-
Итого долгосрочные обязательства		238 805	144 541	90 845
Итого обязательства		10 349 484	6 393 654	8 459 499
Собственный капитал:				
Уставный капитал	13	835	835	835
Добавочный капитал		780 832	780 832	780 832
Нераспределенная прибыль		6 035 450	7 404 039	8 743 556
Итого собственный капитал, относящийся к акционерам Компании		6 817 117	8 185 706	9 525 223
Итого собственный капитал		6 817 117	8 185 706	9 525 223
Итого собственный капитал и обязательства		17 166 601	14 579 360	17 984 722

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 11-49.

* Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

	2020	2019* (пересчитано)
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Убыток до налога на прибыль и доходов/расходов от финансовой деятельности	(1 659 021)	(1 523 901)
Корректировки:		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и актива в форме права пользования	447 400	373 074
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	2 947	68 648
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	13 398	21 374
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	(48 406)	584 212
Изменение резервов	(69 278)	103 767
Убыток по операционной деятельности до изменения оборотного капитала	(1 312 960)	(372 826)
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности:		
Запасы	(850 617)	(308 655)
Контрактные активы	1 194 208	1 006 564
Торговая дебиторская задолженность	(636 982)	676 393
Авансы, выданные поставщикам	(95 961)	328 520
НДС к возмещению/(уплаченный)	56 888	(126 392)
Торговая кредиторская задолженность	310 480	37 937
Контрактные обязательства	3 183 946	(2 452 609)
Задолженность по налогам и сборам	600 353	(304 185)
Изменение прочих активов и обязательств	(106 621)	76 409
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	2 342 734	(1 438 844)
Проценты уплаченные	(14 077)	(8 155)
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный из бюджета	(390)	38 569
Денежные средства от/(направленные на) операционную деятельность	2 328 267	(1 408 430)
Инвестиционная деятельность:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(95 148)	(346 504)
Чистый отток/(приток) от краткосрочных финансовых вложений	-	8 000
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	169	-
Проценты полученные	32 260	73 305
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(62 719)	(265 199)
Финансовая деятельность:		
Поступления займов и кредитов	132 149	117 749
Погашение займов и кредитов	(105 155)	(7 749)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	26 994	110 000
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	2 292 542	(1 563 629)
Курсовые разницы	351	(14 774)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 610 815	3 189 218
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 903 708	1 610 815

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 11-49.

* Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

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

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2019 года (до пересчета)		835	780 832	8 452 126	9 233 792	9 233 792
Корректировка в связи с изменением учетной политики	3	-	-	291 430	291 430	291 430
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитано)		835	780 832	8 743 556	9 525 222	9 525 222
Убыток и общий совокупный расход за год (пересчитано)		-	-	(1 339 517)	(1 339 517)	(1 339 517)
Остаток на 31 декабря 2019 года (пересчитано)	3	835	780 832	7 404 039	8 185 706	8 185 706
Убыток и общий совокупный расход за год		-	-	(1 368 589)	(1 368 589)	(1 368 589)
Остаток на 31 декабря 2020 года		835	780 832	6 035 450	6 817 117	6 817 117

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 11-49.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Калужский турбинный завод» и его дочерние компании включает в себя отчетность ПАО «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 публичным 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 2020 года и 31 декабря 2019 года крупнейшим акционером Компании является ООО «НордЭнергоГрупп» (94,4986 % и 90,3089% от общего числа акций соответственно). 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.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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

В 2020 году Группа изменила подход к расчету степени выполнения обязанностей к исполнению по договорам на строительство, исключив из состава затрат общепроизводственные расходы. Данные расходы не вносят вклад в достижение Группой текущей степени выполнения обязанности к исполнению и не отражают результаты деятельности по передаче контроля в ходе производства силового оборудования, таким образом их исключение из расчета степени выполнения обязанности к исполнению приводит к отражению в финансовой отчетности более уместной и надежной информации.

Изменение учетной политики отражено ретроспективно путем корректировки сравнительных показателей на 31 декабря 2019 года, 1 января 2019 года.

Строка	Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке за 2019 год (до пересчета)	Эффект изменения учетной политики	Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке за 2019 год (пересчитано)
Выручка	5 365 685	173 337	5 539 022
Доход по налогу на прибыль	341 798	(40 300)	301 498

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

Строка	Данные консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2019 года (до пересчета)	Эффект изменения учетной политики	Данные консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2019 года (пересчитано)
Контрактные активы	2 825 684	356 525	3 182 209
Отложенные налоговые активы	191 455	(65 095)	126 360
Нераспределенная прибыль	8 452 126	291 430	8 743 556

Строка	Данные консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 года (до пересчета)	Эффект изменения учетной политики	Данные консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 года (пересчитано)
Контрактные активы	2 299 647	(124 002)	2 175 645
Отложенные налоговые активы	537 824	(105 396)	432 428
Контрактные обязательства	4 917 163	(653 864)	4 263 299
Нераспределенная прибыль	6 979 572	424 466	7 404 038

Строка	Данные консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год (до пересчета)	Эффект изменения учетной политики	Данные консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год (пересчитано)
Убыток до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	(1 697 238)	173 337	(1 523 901)
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности:			
Контрактные активы	526 037	480 527	1 006 564
Контрактные обязательства	(1 798 745)	(653 864)	(2 452 609)

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

За исключением описанных выше корректировок сравнительных показателей, методы учета, применяемые в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату.

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 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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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.

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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 категорию прибыли или убытка за период.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

обещанных товаров или услуг и оплатой покупателем таких товаров или услуг составляет не более одного года.

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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. 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

а) Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности, закончившийся 31 декабря 2020 года, но не оказавшие значительного влияния на Группу:

- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Инициатива по раскрытиям - Определение существенности (поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»);
- Реформа базовых процентных ставок (поправки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7; и
- Пересмотренные концептуальные основы финансовой отчетности.

б) Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу для годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Группа не ожидает, что нижеследующие стандарты, не примененные Группой досрочно будут иметь значительное влияние на Группу:

- Уступки по аренде в связи с COVID-19 (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года и позже;
- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, вступают в силу 1 января 2021 года;
- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37, вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства – Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16, вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41, вступают в силу 1 января 2022 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправка к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступают в силу 1 января 2023 года.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

4. ВЫРУЧКА

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

	2020	2019* (пересчитано)
Российская Федерация	2 397 128	4 986 988
Европа	69 986	413 025
Китай и Центральная Азия	405 714	136 488
Юго-Восточная Азия	6 923	2 360
Индия	710	-
Прочие	90 931	161
	2 971 392	5 539 022

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

ВЫРУЧКА

	2020	2019* (пересчитано)
Выручка от:		
Договоров на строительство	1 824 332	4 539 777
Продажи оборудования	746 036	496 862
Оказание услуг	241 954	334 695
Прочая	159 070	167 688
	2 971 392	5 539 022

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

Учет договоров на строительство предполагает оценку объема выполненных работ, предстоящих работ, будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств, и вероятности получения возмещения в отношении 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 момент времени.

*Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

Таблица ниже представляет информацию по дебиторской задолженности, активам и обязательствам по договорам с покупателями:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019* (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	3 025 885	2 474 390
Контрактные активы	981 437	2 175 645
Контрактные обязательства	7 494 190	4 263 299

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.

5. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	2020	2019
Расходы на выплату заработной платы и соответствующие налоги были включены в:		
себестоимость	2 045 764	2 233 661
административные расходы	167 689	186 026
коммерческие расходы	48 876	56 004
	2 262 329	2 475 691

Среднесписочная численность сотрудников за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 2 705 человек (2019 год: 3 007 человека).

6. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020	2019
Финансовые доходы		
Процентные доходы	32 260	73 305
Доходы от дисконтирования	6 784	112 650
	39 044	185 955
Финансовые расходы		
Процентные расходы	14 077	8 155
Процентные расходы по значительному компоненту финансирования	46 945	274 717
	61 022	282 872

*Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2020	2019* (пересчитано)
Текущий расход по налогу на прибыль	5 749	4 568
Доход по отложенному налогу	(314 119)	(306 066)
	<u>(308 370)</u>	<u>(301 498)</u>

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:

	2020	2019* (пересчитано)
Убыток до налогообложения	<u>(1 676 959)</u>	<u>(1 641 015)</u>
Налоговый доход по российской ставке 20%	(335 392)	(328 203)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	27 022	23 802
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, и налоговые резервы	-	2 903
Расход по налогу на прибыль	<u>(308 370)</u>	<u>(301 498)</u>

*Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

Отложенные налоговые активы были признаны в отношении временных разниц в той мере, в которой в обозримой перспективе существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы.

Для этой цели Группа построила прогноз налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемые временные разницы. Прогноз был построен на 10 лет на основании бизнес-плана Группы. Группа пришла к выводу, что получение будущей налогооблагаемой прибыли является высоковероятным для зачета всех вычитаемых временных разниц на 31 декабря 2020 года.

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019* (пересчитано)
Запасы	397 143	694 192
Контрактные активы и обязательства	195 335	(87 284)
Накопленные убытки	350 717	222 834
Основные средства	(310 371)	(291 462)
Прочие активы и обязательства	113 736	(105 852)
Отложенные налоговые активы	746 560	432 428

Изменения отложенного налога на прибыль за год представлены следующим образом:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019* (пересчитано)
Остаток на начало года	432 428	126 360
Нетто результат, отраженный в течение года	314 132	306 068
Остаток на конец года	746 560	432 428

*Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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
<i>Условно/первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 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
Поступление	-	-	-	-	95 879	95 879
Реклассификации	296 551	874 326	991	-	(1 171 868)	-
Выбытие	(181)	(18 669)	(1)	(31)	(17 630)	(36 512)
На 31 декабря 2020 года	2 248 798	4 088 256	34 334	98 898	126 681	6 596 967
<i>Амортизация</i>						
На 1 января 2019 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)
Начислено за год	(90 993)	(255 138)	(1 691)	(13 797)	-	(361 619)
Выбытие	181	15 563	-	23	-	15 767
На 31 декабря 2020 года	(946 646)	(2 496 258)	(22 103)	(40 495)	-	(3 505 502)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 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	3 377 950
На 31 декабря 2020 года	1 302 152	1 591 998	12 231	58 403	126 681	3 091 466

В составе категории «Земельные участки и здания» отражены земельные участки с балансовой стоимостью 39 790 тыс. руб. (2019 год: 39 790 тыс. руб.)

В составе себестоимости отражена амортизация основных средств в размере 346 856 тыс. руб. (2019 год: 293 673 тыс. руб.). В составе административных расходов отражена амортизация основных средств в размере 14 763 тыс. руб. (2019 год: 5 993 тыс. руб.).

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2019 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
Поступление	-	4 845	19 139	23 984
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	347 015	15 469	489 876	852 360
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2019 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)
Начислено за год	(30 178)	-	(54 355)	(84 533)
На 31 декабря 2020 года	(160 927)	-	(346 349)	(507 276)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2019 года	234 834	55 697	162 382	452 913
На 31 декабря 2019 года	216 266	10 624	178 743	405 633
На 31 декабря 2020 года	186 088	15 469	143 527	345 084

В составе себестоимости отражена амортизация нематериальных активов в размере 38 528 тыс. руб. (2019 год: 21 297 тыс. руб.). В составе административных расходов отражена амортизация нематериальных активов в размере 46 005 тыс. руб. (2019 год: 50 844 тыс. руб.).

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	1 609 846	1 440 671
Незавершенное производство	2 862 489	2 172 640
Готовая продукция и товары для перепродажи	296 353	211 623
Прочие запасы	25 497	35 166
	4 794 185	3 860 100
Резерв под снижение стоимости	(800 913)	(765 851)
	3 993 272	3 094 249

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:

	2020	2019
Остаток на начало года	(765 851)	(181 639)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(35 062)	(584 212)
Остаток на конец года	(800 913)	(765 851)

Стоимость запасов, отраженная в составе расходов в течение 2020 года, составила 1 393 907 тыс. руб. (за 2019 год: 2 313 453 тыс. руб.)

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 188 505	2 538 638
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(77 646)	(64 248)
	3 110 859	2 474 390
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 110 859	2 474 390

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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

Сумма резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года составила 77 646 тыс. руб. В данную сумму не включен резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности, величина которого на 31 декабря 2020 года составила 3 682 тыс. руб. и резерв по сомнительной задолженности по авансам выданным, величина которого на 31 декабря 2020 года составила 24 133 тыс. руб. Итого общая сумма резерва по дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года составила 105 461 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 77 902 тыс. руб.).

Ниже представлено движение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2020	2019
Остаток на начало года	(64 248)	(44 293)
Увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(16 445)	(21 120)
Суммы задолженности, списанные за счет резерва	3 047	1 165
Остаток на конец года	(77 646)	(64 248)

Торговая дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

Регион (в тыс.

руб.)

	<u>Количество покупателей</u>		<u>Торговая дебиторская задолженность</u>	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Россия	226	215	3 109 859	2 472 112
Казахстан	1	1	1 000	2 278
	227	216	3 110 859	2 474 390

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на отчетную дату:

	<u>31 декабря 2020</u>		<u>31 декабря 2019</u>	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Не просрочена	2 709 827	-	1 879 342	-
Просрочена от 0 до 30 дней	123 512	(3)	409 728	(170)
Просрочена от 31 до 90 дней	73 362	(19)	66 922	(2 194)
Просрочена от 91 до 180 дней	51 373	(52)	2 257	(391)
Просрочена от 181 до 365 дней	60 797	(11 844)	15 439	(7 890)
Просрочена свыше 365 дней	169 634	(65 728)	164 950	(53 603)
	3 188 505	(77 646)	2 538 638	(64 248)

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

В раскрытии по срокам погашения на 31 декабря 2020 года не отражена прочая дебиторская задолженность и созданный по сомнительной прочей задолженности резерв в сумме 3 682 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года резерв в сумме 475 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.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Остатки на текущих счетах в банках	348 836	84 415
Срочные депозиты в банках	3 554 872	1 526 400
	<u>3 903 708</u>	<u>1 610 815</u>

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
В рублях	3 903 708	1 606 915
В долларах США	-	3 900
	<u>3 903 708</u>	<u>1 610 815</u>

Группа размещает депозиты и поддерживает остаток денежных средств в банке в соответствии с оценкой кредитоспособности. Денежные средства и их эквиваленты в общей сумме 3 903 708 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (1 610 815 тыс. руб. на 31 декабря 2019 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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 января 2020 года	-	110 000	110 000
Денежные потоки	-	-	-
Поступления кредитов и займов	132 149	-	132 149
Погашение кредитов и займов	(105 155)	-	(105 155)
На 31 декабря 2020 года	26 994	110 000	136 994

	Долгосрочные 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

13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Количество акций в обращении (в штуках)	31 декабря 2020	31 декабря 2019
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 2019 год: 677 380 штук) и 158 004 штуки (за 2019 год: 158 004 штуки). Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 руб. (2019 год: 1 руб.). Все разрешенные к выпуску акции выпущены и оплачены.

Добавочный капитал

Добавочный капитал был образован в связи с дополнительной эмиссией акций.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

Дивиденды

В течение 2020 года и 2019 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 5 007 079 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 5 560 987 тыс. руб.).

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Балансовая стоимость займов, полученных Группой, составила:

			31 декабря 2020		31 декабря 2019	
Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы						
Рубль	3.50%	2021	110 000	110 000	110 000	110 000
Рубль	б/п	2022	26 994	26 994	-	-
Итого, долговые обязательства			136 994	136 994	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 2020	31 декабря 2019* (пересчитано)
Контрактные обязательства по договорам на строительство	6 948 660	3 787 551
Контрактные обязательства по прочим договорам	545 530	475 748
	7 494 190	4 263 299

Снижение остатка контрактных активов в течение 2020 года в основном обусловлено уменьшением выручки по сравнению с 2019 годом в связи с переносом сроков исполнения по ряду контрактов.

Увеличение остатка контрактных обязательств в течение 2020 года связано с получением существенной суммы аванса по новому контракту.

*Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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.

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 2020 года, в размере 88 110 тыс. руб. (2019 год: 65 947 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 2020 и 31 декабря 2019 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве Группы, не совершалось.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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 2020 и 31 декабря 2019 года:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Кредиторская задолженность		
Обязательства по договорам с заказчиками	918 131	214 485
Торговая и прочая кредиторская задолженность	115 223	75 644
	<u>1 033 354</u>	<u>290 129</u>
	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Дебиторская задолженность		
Авансы, выданные поставщикам	127 987	142 708
Торговая и прочая дебиторская задолженность	249 422	169 646
Выполненные этапы по долгосрочным контрактам	(1 657)	7 532
	<u>375 752</u>	<u>319 886</u>
	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Краткосрочные займы и кредиты		
Задолженность по краткосрочным займам и кредитам	110 000	110 000
	<u>110 000</u>	<u>110 000</u>
	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Прочие операционные расходы	70 000	-
Прочие операционные расходы	<u>70 000</u>	<u>-</u>

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

	2020	2019
Выручка		
Выручка от продажи оборудования	472 710	190 257
Выручка от оказания услуг	31 220	34 894
	503 930	225 151
Прочие доходы		
Прочие операционные доходы	4 034	4 185
Доходы от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров	-	301
	4 034	4 486
Прочие расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	3 850	116
	3 850	116
Закупки		
Закупка оборудования	92 770	98 306
Приобретение услуг	57 785	173 503
	150 555	271 809

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.

Операции с материнской компанией

В 2020 году был получен беспроцентный займ от ООО «НордЭнергоГрупп». Задолженность по займу на 31 декабря 2020 года составила 26 994 тыс.руб.

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 2020	31 декабря 2019
Задолженность перед персоналом	178 516	319 589
Прочие	59 832	93 474
	238 348	413 063

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

Анализ по срокам погашения:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Менее одного года	185 692	359 367
Более одного года	52 656	53 696
	238 348	413 063

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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.

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2020	2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
1 доллар США	72.1464	64.7362	73.8757	61.9057
1 евро	82.8358	72.5021	90.6824	69.3406

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствовали существенные активы и обязательства в иностранной валюте.

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.

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	3 554 872	1 526 400
Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	189 650	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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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 8 021 912 тыс. руб. (за 2019 год: 6 289 589 тыс. руб.).

	31 декабря 2020	31 декабря 2019* (пересчитано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 110 859	2 474 390
Контрактные активы	981 437	2 175 645
Денежные средства и их эквиваленты	3 903 708	1 610 815
Прочие долгосрочные дебиторы	25 909	28 739
	8 021 913	6 289 589

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 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 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

*Детали пересчета сравнительных показателей представлены в Примечании 3

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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 2020 года

	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	1 147 868	1 147 868	1 147 868	-	-
Займы и кредиты	136 994	138 277	-	-	-
Прочие обязательства	52 656	217 790	4 783	19 132	193 875
	1 337 518	1 503 935	1 152 651	19 132	193 875

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

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

Основа для определения справедливой стоимости раскрывается в примечании 2.

По состоянию на 31 декабря 2020 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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

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

Непрерывность деятельности

По итогам 2020 года Группа признала чистый убыток 1 368 586 тыс. 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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020	31 декабря 2019
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%

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

21. РЕЗЕРВЫ

	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

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резервы по обременительным договорам	Резервы по налоговым убыткам	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	179 501	176 482	121 438	258 612	736 033
Резервы, образованные в течение периода	71 877	257 674	133 186	-	462 737
Резервы, использованные в течение периода	(79 962)	(335 019)	(117 034)	-	(532 015)
Остаток на 31 декабря 2020 года	171 416	99 137	137 590	258 612	666 755

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 определяется 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 86 218 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 84 642 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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

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

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

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

денежных средств, так как считает, что Группа действовала во всех существенных аспектах в соответствии со всем существующим применимым законодательством. У Руководства нет возможности оценить окончательный результат и отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием данных требований, если таковой окажется необходимым. Руководство 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.

Экономическая ситуация

Пандемия коронавируса, вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. На текущий момент пандемия не привела к значительному влиянию на финансовое положение и финансовые результаты Группы. Однако, ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации, на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий в будущем затруднительна к прогнозированию.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период,
 - наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции Группы на территории РФ,
 - наличие долгосрочных договоров, госзаказа,
- и считает, что у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты существенных событий не происходило.