

Справочная информация:

Консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Калужский турбинный завод» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и аудиторское заключение к ней раскрывается и (или) предоставляется в ограниченном составе на основании ст. 92.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», а именно ограничен доступ к отдельной информации, включенной в примечание к консолидированной финансовой отчетности ПАО «Калужский турбинный завод» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

ПАО «Калужский турбинный завод» и его дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимого аудитора	3-6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-57

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Калужский турбинный завод»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Калужский турбинный завод» (Организация) (ОГРН 1024001337360) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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 2021 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка обесценения внеоборотных активов

См. примечания 3 и 8 к консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, подлежащих тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», составила 3 357 592 тыс. руб., что превышает 11% от ее активов.

На отчетную дату Группа провела тест на обесценение единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), включающей все основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования Группы. Возмещаемая стоимость ЕГДП была определена на основании ценности использования. В результате проведенного теста Группа определила, что возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость активов ЕГДП и отсутствует убыток от обесценения.

В силу неопределенности, связанной с прогнозированием и дисконтированием будущих денежных потоков, которые лежат основе оценки ценности использования, данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита включали рассмотрение подхода Группы к определению ЕГДП, проверку адекватности методов, использованных в расчете ценности использования. Мы оценили обоснованность прогноза денежных потоков путем сравнения с бюджетом Группы и условиями долгосрочных договоров с заказчиками, получения разъяснений Группы в отношении ключевых допущений, оказывающих влияние на будущие денежные потоки, и их анализа. Мы оценили историческую точность прогнозов Группы, сравнив прогнозы предыдущих периодов с фактическими показателями. Мы сравнили ставку дисконтирования, применяемую Группой для расчета возмещаемой стоимости, со средневзвешенной стоимостью капитала Группы, определенной на основе рыночной сопоставимой информации.

Мы также оценили достаточность и адекватность раскрытий в консолидированной финансовой отчетности о проведенном тесте на обесценение.

Возмещаемость отложенных налоговых активов

См. примечания 3 и 7 к консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала отложенные налоговые активы в сумме 1 358 789 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли.

По результатам проведенной оценки Группа пришла к выводу, что признанные отложенные налоговые активы являются возмещаемыми. Оценка Группы основана на долгосрочном прогнозе налогооблагаемой прибыли. Процесс долгосрочного прогнозирования является сложным и основан на допущениях, которые по своей сути подвержены неопределенности.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита включали сравнение прогнозов налогооблагаемой прибыли, подготовленных в предыдущие периоды, с фактическими результатами деятельности для целей оценки точности прогноза Группы в отчетном году; сравнение долгосрочного прогноза налогооблагаемой прибыли с бюджетом Группы; анализ допущений, использованных Группой при подготовке прогноза, в том числе путем сравнения с фактическими результатами и условиями долгосрочных договоров, заключенных с заказчиками. Мы также оценили достаточность и адекватность раскрытий в консолидированной финансовой отчетности о степени использования оценочных суждений и неопределенности при оценке возмещаемости признанных отложенных налоговых активов.

Признание выручки по договорам на строительство

См. примечания 3 и 4 к консолидированной финансовой отчетности.

По большинству контрактов с заказчиками Группа признает выручку по мере их исполнения методом, определенным в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода.

В 2021 году Группа отразила выручку в размере 2 492 825 тыс. руб. по договорам на строительство, учитываемым по мере их исполнения (55% от общей суммы выручки за 2021 год).

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

Наши аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита включали оценку обоснованности метода признания выручки в течение времени путем анализа контрактных условий на выборочной основе; анализ исторической точности оценок Группы в отношении величины ожидаемых затрат по контрактам; сравнение ожидаемых затрат, используемых для расчета степени выполнения контрактов, с бюджетами проектов на выборочной основе; пересчет степени выполнения контрактов на основании фактически понесенных и ожидаемых затрат.

Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия Группой в консолидированной финансовой отчетности информации о допущениях и неопределенностях, связанных с оценкой будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств.

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.

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

Руководитель задания по аудиту
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора,
ОПНЗ 22006023783, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 06.10.2021 № 90-01/2021-10



Васин Павел Алексеевич

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

28 марта 2022 года

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

	Прим.	2021	2020
Выручка	4	4 517 582	2 971 392
Себестоимость		(6 868 364)	(4 083 922)
Валовый убыток		(2 350 782)	(1 112 530)
Коммерческие расходы		(56 729)	(95 390)
Административные расходы		(363 596)	(398 998)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		(31 382)	(46 136)
Прочие операционные доходы		97 885	181 257
Прочие операционные расходы		(112 795)	(161 758)
Прибыль/(убыток) от обесценения в отношении торговой задолженности, включая контрактные активы		(23 638)	(13 398)
Операционный убыток		(2 841 037)	(1 646 953)
Прочие внереализационные расходы		(16 821)	(12 068)
Убыток до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		(2 857 858)	(1 659 021)
Финансовые доходы	6	129 890	39 044
Финансовые расходы	6	(443 780)	(61 022)
Курсовые разницы (нетто)		46	4 040
Убыток до налогообложения		(3 171 702)	(1 676 959)
Доход по налогу на прибыль	7	612 229	308 370
Убыток за год		(2 559 473)	(1 368 589)
Относящийся к:			
акционерам ПАО «Калужский турбинный завод»		(2 559 473)	(1 368 589)
		(2 559 473)	(1 368 589)

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством 28 марта 2022 года и подписана от его имени:

Кузнецов И.Э.
Генеральный директор

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Убыток за год	<u>(2 559 473)</u>	<u>(1 368 589)</u>
Общий совокупный убыток за год	<u><u>(2 559 473)</u></u>	<u><u>(1 368 589)</u></u>
Относящийся к:		
акционерам ПАО «Калужский турбинный завод»	<u>(2 559 473)</u>	<u>(1 368 589)</u>
	<u><u>(2 559 473)</u></u>	<u><u>(1 368 589)</u></u>

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 12-57.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	12	8 917 703	3 903 708
Торговая дебиторская задолженность	11	3 009 838	3 025 885
Контрактные активы	4	1 134 391	981 437
Авансы, выданные поставщикам		4 259 959	786 682
Запасы	10	7 658 239	3 993 272
НДС к возмещению		623 572	89 439
Прочие оборотные активы		58 183	41 635
Итого оборотные активы		25 661 885	12 822 058
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	3 009 932	3 091 466
Актив в форме права пользования		48 223	50 549
Нематериальные активы	9	299 437	345 085
Отложенные налоговые активы	7	1 358 790	746 560
Торговая дебиторская задолженность	11	-	84 974
Прочие внеоборотные активы		22 792	25 909
Итого внеоборотные активы		4 739 174	4 344 543
Итого активы		30 401 059	17 166 601
Обязательства и собственный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	16	1 664 009	1 147 869
Контрактные обязательства	4, 15	20 896 007	7 494 190
Займы и кредиты	14	509 124	110 000
Задолженность по налогам и сборам		72 877	665 328
Резервы	21	475 018	507 600
Прочие обязательства	18	341 153	185 692
Итого краткосрочные обязательства		23 958 188	10 110 679
Долгосрочные обязательства:			
Резервы	21	86 164	159 155
Займы и кредиты	14	1 463 143	26 994
Прочие обязательства	18	588 206	52 656
Итого долгосрочные обязательства		2 137 513	238 805
Итого обязательства		26 095 701	10 349 484
Собственный капитал:			
Уставный капитал	13	835	835
Добавочный капитал		828 546	780 832
Нераспределенная прибыль		3 475 977	6 035 450
Итого собственный капитал, относящийся к акционерам Компании		4 305 358	6 817 117
Итого собственный капитал		4 305 358	6 817 117
Итого собственный капитал и обязательства		30 401 059	17 166 601

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 12-57.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	2021	2020
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Убыток до налога на прибыль и доходов/расходов от финансовой деятельности	(2 857 858)	(1 659 021)
Корректировки:		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и актива в форме права пользования	440 854	447 400
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	2 804	2 947
Изменение резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	23 638	13 398
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	51 037	(275 935)
Изменение резервов	(105 573)	(69 278)
Убыток по операционной деятельности до изменения оборотного капитала	(2 445 098)	(1 540 489)
Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности:		
Запасы	(3 716 004)	(623 088)
Контрактные активы	(152 954)	1 194 208
Торговая дебиторская задолженность	83 825	(636 982)
Авансы, выданные поставщикам	(3 473 277)	(95 961)
НДС к возмещению/(уплаченный)	(534 133)	56 888
Торговая кредиторская задолженность	646 010	310 480
Контрактные обязательства	13 026 883	3 183 946
Задолженность по налогам и сборам	(592 451)	600 353
Изменение прочих активов и обязательств	679 457	(106 621)
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	3 522 258	2 342 734
Проценты уплаченные	(56 926)	(14 077)
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный из бюджета	-	(390)
Денежные средства от/(направленные на) операционную деятельность	3 465 332	2 328 267
Инвестиционная деятельность:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(444 112)	(95 148)
Чистый отток/(приток) от краткосрочных финансовых вложений	-	-
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	(1 116)	169
Проценты полученные	123 449	32 260
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	(321 779)	(62 719)
Финансовая деятельность:		
Платежи по арендным обязательствам	(5 781)	-
Поступления займов и кредитов	1 882 827	132 149
Погашение займов и кредитов	(55 000)	(105 155)
Поступление денежных средств от акционера	47 714	-
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 869 760	26 994
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	5 013 312	2 292 542
Курсовые разницы	683	351
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 903 708	1 610 815
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8 917 703	3 903 708

Консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 12-57.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2020 года		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
Убыток и общий совокупный расход за год		-	-	(2 559 473)	(2 559 473)	(2 559 473)
Эффект от применения дисконтирования займов	13	-	47 714	-	47 714	47 714
Остаток на 31 декабря 2021 года		835	828 546	3 475 977	4 305 358	4 305 358

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 12-57.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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: 248021, 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.

Крупнейшим акционером Компании является **«КОНФИДЕНЦИАЛЬНО»** (94,4986% от общего числа акций). Конечной контролирующей стороной для Группы является физическое лицо, **«КОНФИДЕНЦИАЛЬНО»**, 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 2021 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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства выработки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение положений учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и затрат. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в основе допущения применяются на непрерывной основе. Изменение бухгалтерских оценок признается в периоде, в котором эти оценки были изменены и во всех будущих периодах, к которым они относятся. Информация, касающаяся существенных оценок, неопределенностей и суждений по применению учетной политики, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 7 – возмещаемость отложенных налоговых активов;
- Примечание 8 – тестирование основных средств на обесценение.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 4 – выручка (оценка будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств);
- Примечание 21 - резервы.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из предпосылки, что Группа отвечает допущению непрерывности деятельности, что предполагает, что Группа продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

будущем и, соответственно, реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Следующие факторы были приняты во внимание Руководством:

- по итогам 12 месяцев 2021 года Группа признала чистый убыток 2 559 473 тыс. руб. (в 2020 году убыток: 1 368 589 тыс. руб.). Убыток в 2019-2020 годах был преимущественно вызван сложностями в сфере производства и закупки.

По состоянию на отчетную дату Группа проанализировала факторы, которые привели убыткам, и составило план корректирующих мероприятий, часть из которых уже начали внедряться в 2021 году. Корректирующие мероприятия включают, но не ограничиваются следующим: определение оптимальной структуры и численности персонала, наем сотрудников необходимой квалификации; изменение системы материальной мотивации сотрудников; оптимизация системы планирования и разработки технической документации, в том числе внедрение нового программного обеспечения; расширение кооперации с другими производителями; вложения в ремонт и приобретение производственного оборудования;

- чистый приток денежных средств по текущей деятельности составил 3 465 332 тыс. руб. (в 2020 году приток: 2 328 267 тыс. руб.). Чистый приток денежных средств по текущей деятельности в 2021 году обусловлен значительным увеличением авансов, полученных от заказчиков;

- наличие долгосрочных контрактов с заказчиками. Согласно бюджету Группы, доля выручки, обеспеченной договорами, действующими на отчетную дату, составляет 95% на 2022 год, 85% на 2023 год и 55% на 2024 год;

- низкая зависимость от колебаний курсов валют и процентных ставок. Основным рынком сбыта Группы является Российская Федерация. У Группы отсутствуют существенные активы и обязательства в иностранной валюте. Займы получены по фиксированной ставке и преимущественно на длительный срок.

С учетом факторов, описанных выше, Руководство Группы смоделировало прогноз будущих денежных потоков от операционной деятельности и полагает, что в обозримой перспективе Группа располагает достаточными ресурсами для исполнения своих существующих и будущих обязательств как в нормальных, так и напряженных условиях.

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 2021 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 2021 году Группа изменила подход для оценки степени выполнения обязанностей к исполнению по договорам на строительство, включив транспортные (коммерческие) расходы в состав затрат, представляющих собой усилия, предпринимаемые Группой для выполнения обязанности к исполнению. Данные расходы вносят вклад в достижение Группой текущей степени выполнения обязанности к исполнению и отражают результаты деятельности по передаче контроля в ходе производства и реализации оборудования. Таким образом, включение данных расходов в расчет степени выполнения обязанности к исполнению приводит к отражению в финансовой отчетности более уместной и надежной информации.

Изменение учетной политики не оказало существенного влияния на сравнительные показатели в отчетности, поэтому они не пересчитывались.

За исключением описанного выше изменения учетной политики, методы учета, применяемые в данной консолидированной 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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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. 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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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 планирующему 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.

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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 ежегодно 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 2021 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, целью 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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

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

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

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.
Инвестиции в долевыe 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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Обременительные контракты

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

Выручка по договорам с покупателями

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

Договоры на строительство

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

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

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

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

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

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

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Сроки оплаты счетов выставленных заказчикам, как промежуточных, так и финальных, как правило не превышают двух месяцев с даты выставления.

Реализация товаров

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

Оказание услуг

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

Расходы

Агентское вознаграждение

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.

Государственные субсидии

Группа учитывает государственные субсидии, полученные в виде льготной (пониженной) ставки по займам, в качестве финансовых доходов в течение периода, к которому они относятся, за исключением случаев, когда затраты по субсидируемому займу, включаются в стоимость квалифицируемого актива. В таких случаях субсидия вычитается из стоимости соответствующего квалифицируемого актива.

Группа также признает отложенный доход по таким субсидиям, который списывается по мере истечения срока возврата займа.

В консолидированном отчете о движении денежных средств Группа отражает денежные потоки по займам, полученным по льготной ставке, следующим образом: справедливая стоимость полученного займа отражается в составе денежных потоков по финансовой деятельности по строке «Поступления займов и кредитов», а разница между справедливой и номинальной стоимостью займа, представляющая собой отложенный доход по субсидии, отражается в составе денежных потоков по операционной деятельности по строке «Изменение прочих активов и обязательств».

Нововведения

Для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: уступки по аренде в связи с Covid-19.
- Реформа базовых процентных ставок и ее влияние на финансовую отчетность - Этап 2.

Данные изменения не оказали существенного влияния на Группу.

Некоторые новые стандарты учета и интерпретации были опубликованы, но не являются обязательными к применению для финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и пока не были приняты Группой:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2023 года);
- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу с 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 с 1 января 2022 года;
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу с 1 января 2023 года;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по Применению МСФО 2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), 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 2021 ГОДА

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

- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года.

Группа не планирует применять указанные стандарты и интерпретации досрочно.

Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Поправки к МСФО (IAS) 37 уточняют, какие затраты необходимо включать в затраты, непосредственно связанные с договором, для оценки того, является ли договор обременительным. В частности, поправки требуют, включать в затраты, непосредственно связанные с договором, распределенную часть расходов по амортизации объекта основных средств, используемого для исполнения в числе прочих и данного договора. В настоящее время Группа не включает амортизацию основных средств в оценку того, является ли договор убыточным. Поправки вступают в силу 1 января 2022 года и применяются для договоров, существующих на указанную дату. На дату первоначального применения, накопленный эффект применения поправок признается в качестве корректировки входящего остатка нераспределенной прибыли. Сравнительная информация не пересчитывается. Группа оценила, что первоначальное применение поправок приведет к значительному увеличению резерва по обременительным договорам на 1 января 2022 года.

МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 4 не применимы к консолидированной финансовой отчетности Группы. Ожидается, что применение прочих указанных выше стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

4. ВЫРУЧКА

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

	2021	2020
Российская Федерация	4 308 657	2 397 128
Европа	41 521	69 986
Китай и Центральная Азия	155 083	405 714
Индия	1 056	710
Прочие	11 265	97 854
	4 517 582	2 971 392

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

ВЫРУЧКА

	2021	2020
Выручка от:		
Договоров на строительство	2 492 825	1 824 332
Продажи оборудования	668 052	746 036
Оказания услуг	792 565	241 954
Прочая	564 140	159 070
	4 517 582	2 971 392

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. При оценке выручки по договорам переменное возмещение, относящееся к фактическим и ожидаемым претензиям от покупателей, было ограничено так, чтобы было в высшей степени вероятно, что в будущем ранее признанная выручка не будет сторнирована, когда претензия будет урегулирована или удовлетворена.

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

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	3 009 838	3 025 885
Контрактные активы	1 134 391	981 437
Контрактные обязательства	20 896 007	7 494 190

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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. Увеличение контрактных обязательств в 2021 году связано с получением существенных авансов от покупателей.

В 2021 году Группа признала выручку в размере 2 348 720 тыс.руб., которая была включена в состав контрактных обязательств на начало года.

5. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	2021	2020
Расходы на выплату заработной платы и соответствующие налоги были включены в:		
себестоимость	2 256 094	2 045 764
административные расходы	159 433	167 689
коммерческие расходы	43 861	48 876
	2 459 388	2 262 329

Среднесписочная численность сотрудников за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 2 612 человек (2020 год: 2 705 человека).

6. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2021	2020
Финансовые доходы		
Процентные доходы	129 890	39 044
	129 890	39 044
Финансовые расходы		
Процентные расходы	20 153	8 430
Процентные расходы по значительному компоненту финансирования	407 333	46 945
Расходы по банковским гарантиям и услугам банков	16 294	5 647
	443 780	61 022

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021	2020
Текущий расход по налогу на прибыль	-	(5 749)
Доход по отложенному налогу	612 229	314 119
	612 229	308 370

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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:

	2021	2020
Убыток до налогообложения	(3 171 702)	(1 676 959)
Налоговый доход по российской ставке 20%	634 340	335 392
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	-	-
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, и налоговые резервы	(22 111)	(27 022)
Доход по налогу на прибыль	612 229	308 370

На 31 декабря 2021 года Группа признала отложенный налоговый актив в сумме 1 358 789 тыс. руб., в том числе отложенный налоговый актив в сумме 611 901 тыс. руб. в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущее.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли.

На основе долгосрочного бюджета Группа подготовила прогноз налогооблагаемой прибыли и оценивает, что отложенные налоговые активы, признанные на 31 декабря 2021 года, будут полностью использованы к 2029 году.

Ключевыми допущениями в прогнозе налогооблагаемой прибыли являются: рост выручки к 2025 в 3 раза по сравнению с фактическим значением за 2021 год, поддержание в течение прогнозного периода средней рентабельности 9% на уровне валовой прибыли и 5% на уровне чистой прибыли, своевременное исполнение трех ключевых контрактов с заказчиками, заключенных по состоянию на 31 декабря 2021 года. На указанные ключевые контракты приходится более половины прогнозной выручки за 2022-2024 годы.

В целях осмотрительности, Группа заложила в модель нулевой рост выручки и прибыли, начиная с 2026 года.

Признание отложенного налогового актива зависит от способности Группы придерживаться этих ключевых показателей в прогнозе.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Запасы	670 224	397 143
Контрактные активы и обязательства	283 444	195 335
Накопленные убытки	611 901	350 717
Основные средства	(287 515)	(310 371)
Прочие активы и обязательства	80 735	113 736
Отложенные налоговые активы	1 358 789	746 560

Изменения отложенного налога на прибыль за год представлены следующим образом:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остаток на начало года	746 560	432 428
Нетто результат, отраженный в течение года	612 229	314 132
Остаток на конец года	1 358 789	746 560

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2020 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
Поступление	-	-	-	-	278 091	278 091
Реклассификации	-	78 863	2 332	404	(81 599)	-
Выбытие	-	(369)	-	-	-	(369)
На 31 декабря 2021 года	2 248 798	4 166 750	36 666	99 302	323 173	6 874 689
<i>Амортизация</i>						
На 1 января 2020 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)
Начислено за год	(91 949)	(255 497)	(2 349)	(9 829)	-	(359 624)
Выбытие	-	369	-	-	-	369
На 31 декабря 2021 года	(1 038 595)	(2 751 386)	(24 452)	(50 324)	-	(3 864 757)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 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	3 091 465
На 31 декабря 2021 года	1 210 203	1 415 364	12 214	48 978	323 173	3 009 932

В составе категории «Земельные участки и здания» отражены земельные участки с балансовой стоимостью 39 790 тыс. руб. (2020 год: 39 790 тыс. руб.)

В составе себестоимости отражена амортизация основных средств в размере 348 044 тыс. руб. (2020 год: 346 856 тыс. руб.). В составе административных расходов отражена амортизация основных средств в размере 11 580 тыс. руб. (2020 год: 14 763 тыс. руб.).

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

Руководство Компании провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 г. на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки были

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

составлены на основе исторических финансовых результатов и четырехлетнего прогноза денежных потоков.

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

- в прогнозном периоде ожидается среднегодовой темп роста выручки компании 48%.
- показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее - «EBITDA») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере 8%.
- при определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 15,4%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- при определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении четырехлетнего прогнозного периода была использована ставка роста 3,2%

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

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2021 г., убыток от обесценения отсутствует.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2020 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
Поступление	-	29 944	6 208	36 152
Выбытие	-	-	(1 688)	(1 688)
На 31 декабря 2021 года	347 015	45 413	494 396	886 824
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2020 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)
Начислено за год	(28 385)	-	(51 726)	(80 111)
На 31 декабря 2021 года	(189 312)	-	(398 075)	(587 387)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	216 266	10 624	178 743	405 633
На 31 декабря 2020 года	186 088	15 469	143 527	345 085
На 31 декабря 2021 года	157 703	45 413	96 321	299 437

В составе себестоимости отражена амортизация нематериальных активов в размере 37 862 тыс. руб. (2020 год: 38 528 тыс. руб.). В составе административных расходов отражена амортизация нематериальных активов в размере 42 249 тыс. руб. (2020 год: 46 005 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 2021 ГОДА

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

10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и материалы	6 043 285	1 609 846
Незавершенное производство	2 042 781	2 551 492
Готовая продукция и товары для перепродажи	66 753	296 353
Прочие запасы	46 373	25 497
	8 199 192	4 483 188
Резерв под снижение стоимости	(540 953)	(489 916)
	7 658 239	3 993 272

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:

	2021	2020
Остаток на начало года	(489 916)	(765 851)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(51 037)	275 935
Остаток на конец года	(540 953)	(489 916)

В 2021 году Группа изменила порядок представления информации по незавершенному производству в раскрытиях по консолидированной финансовой отчетности. Для обеспечения сопоставимости в сравнительных показателях на 31 декабря 2020 года фактическая стоимость и величина резерва по незавершенному производству были уменьшены на 310 997 тыс. руб. Изменение не оказывает влияния на общую величину запасов, отраженных в составе консолидированной финансовой отчетности.

Стоимость запасов, отраженная в составе расходов в течение 2021 года, составила 1 788 669 тыс. руб. (за 2020 год: 1 393 907 тыс. руб.)

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 111 122	3 188 505
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(101 284)	(77 646)
	3 009 838	3 110 859
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 009 838	3 110 859

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

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

Сумма резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года составила 101 284 тыс. руб. В данную сумму не включен резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности, величина которого на 31 декабря 2021 года составила 7 399 тыс. руб. и резерв по сомнительной задолженности по авансам выданным, величина которого на 31 декабря 2021 года составила 7 110 тыс. руб. Итого общая сумма резерва по дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года составила 115 793 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 105 461 тыс. руб.).

Ниже представлено движение резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2021	2020
Остаток на начало года	(77 646)	(64 248)
Увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(27 460)	(16 445)
Суммы задолженности, списанные за счет резерва	3 822	3 047
Остаток на конец года	(101 284)	(77 646)

Торговая дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

Регион (в тыс. руб.)

	Количество покупателей		Торговая дебиторская задолженность	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Россия	266	226	3 004 738	3 109 859
Казахстан	1	1	5 100	1 000
	267	227	3 009 838	3 110 859

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на отчетную дату:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Не просрочена	2 808 626	-	2 709 827	-
Просрочена от 0 до 30 дней	22 909	-	123 512	(3)
Просрочена от 31 до 90 дней	52 219	(1)	73 362	(19)
Просрочена от 91 до 180 дней	20 312	(3)	51 373	(52)
Просрочена от 181 до 365 дней	104 765	(37 008)	60 797	(11 844)
Просрочена свыше 365 дней	102 291	(64 272)	169 634	(65 728)
	3 111 122	(101 284)	3 188 505	(77 646)

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

В раскрытии по срокам погашения на 31 декабря 2021 года не отражена прочая дебиторская задолженность и созданный по сомнительной прочей задолженности резерв в сумме 7 399 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года резерв в сумме 3 682 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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остатки на текущих счетах в банках	8 644 003	348 836
Срочные депозиты в банках	273 700	3 554 872
	8 917 703	3 903 708

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
В рублях	8 917 703	3 903 708
В долларах США	-	-
	8 917 703	3 903 708

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Группа размещает денежные средства в банках, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале Эксперт РА не ниже ruAA (высокий и наивысший уровень кредитоспособности).

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.

Исходя из особенностей взаимоотношений с заказчиками и заимодавцем у Группы имеются денежные средства ограниченно доступные для использования в сумме 8 614 893 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (226 764 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года).

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Денежные потоки и обязательства по финансовой деятельности:

	Прим.	Кредиты и займы	Задолженность по аренде
Остаток на 01 января 2020 года		110 000	53 696
Займы полученные		132 149	-
Займы погашенные		(105 155)	-
Платежи по аренде		-	-
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		26 994	-
Прочие изменения			
Начисление процентов по арендным обязательствам		-	4 504
Прочее		-	(5 544)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами		-	(1 040)
Остаток на 31 декабря 2020		136 994	52 656
Остаток на 01 января 2021 года		136 994	52 656
Займы полученные		1 882 827	-
Займы погашенные		(55 000)	-
Поступления денежных средств от акционера	13	47 714	-
Платежи по аренде		-	(5 781)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		1 875 541	(5 781)
Прочие изменения			
Начисление процентов по займам за вычетом процентов уплаченных		7 446	-
Эффект от применения дисконтирования займов	13	(47 714)	-
Начисление процентов по арендным обязательствам		-	4 504
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами		(40 268)	4 504
Остаток на 31 декабря 2021		1 972 267	51 379

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Количество акций в обращении (в штуках)	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Привилегированные акции	158 004	158 004
Обыкновенные акции	677 380	677 380
Выпущено на начало года	<u>835 384</u>	<u>835 384</u>

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляет, соответственно, 677 380 штук (за 2020 год: 677 380 штук) и 158 004 штуки (за 2020 год: 158 004 штуки). Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 руб. (2020 год: 1 руб.). Все разрешенные к выпуску акции выпущены и оплачены.

Добавочный капитал

Баланс добавочного капитала на 1 января 2021 года образован в связи с дополнительной эмиссией акций в предыдущие годы.

В 2021 году Группа получила займы от связанных сторон по ставке ниже рыночной. Доход от получения займов по пониженной ставке составил 47 714 тыс.руб. и был отражен в составе добавочного капитала.

Дивиденды

В течение 2021 года и 2020 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 2 007 814 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 5 007 079 тыс. руб.).

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Балансовая стоимость займов, полученных Группой, составила:

			31 декабря 2021		31 декабря 2020	
			Номинальная	Балансовая	Номинальная	Балансовая
Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	стоимость	стоимость	стоимость	стоимость
Необеспеченные займы						
Рубль	3,5%	2021	55 000	55 000	110 000	110 000
Рубль	0-3,5%	2022	468 001	428 856	-	-
Рубль	1%	2028	2 000 000	1 463 143	-	-
Рубль	б/п	2022	26 994	25 268	26 994	26 994
Итого, долговые обязательства			2 549 995	1 972 267	136 994	136 994

Для реализации проекта по модернизации оборудования в сентябре 2021 года Группа привлекла целевое финансирование на сумму 2 000 000 тыс.руб. по ставке 1% годовых сроком до сентября 2028 года. При первоначальном признании заем был отражен по справедливой стоимости в сумме 1 463 143 тыс. руб. Разница между справедливой и номинальной стоимостью составила 536 857 тыс. руб. и была отражена как отложенный доход по государственной субсидии в составе прочих долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

Справедливая стоимость кредитов и займов приблизительно равна сумме балансовой стоимости.

15. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Контрактные обязательства по договорам на строительство	19 814 347	6 948 660
Контрактные обязательства по прочим договорам	1 081 660	545 530
	20 896 007	7 494 190

Увеличение остатка контрактных обязательств в течение 2021 года связано с получением существенной суммы аванса по новым контрактам.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, в размере 94 098 тыс. руб. (2020 год: 88 110 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 2021 и 31 декабря 2020 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве Группы, не совершалось.

	2021	2020
Оплата труда за отчетный период	69 216	67 103
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	17 961	16 474
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 921	4 533

К ключевому управленческому персоналу относится Генеральный директор, заместители генерального директора, директора по направлению, начальники управления уровня ГД-1 (в прямом подчинении ГД).

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 и 31 декабря 2020 года:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Кредиторская задолженность		
Обязательства по договорам с заказчиками	2 176 749	918 131
Торговая и прочая кредиторская задолженность	675 099	115 223
	<u>2 851 848</u>	<u>1 033 354</u>
	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Дебиторская задолженность		
Авансы, выданные поставщикам	468 391	127 987
Торговая и прочая дебиторская задолженность	223 559	249 422
Выполненные этапы по долгосрочным контрактам	66 201	(1 657)
	<u>758 151</u>	<u>375 752</u>
	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Краткосрочные займы и кредиты		
Задолженность по краткосрочным займам и кредитам	55 000	110 000
	<u>55 000</u>	<u>110 000</u>
	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Прочие операционные расходы	-	70 000
Прочие операционные расходы	-	70 000

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

	2021	2020
Выручка		
Выручка от продажи оборудования	1 318 258	472 710
Выручка от оказания услуг	125 635	31 220
	1 443 893	503 930
Прочие доходы		
Прочие операционные доходы	18 705	4 034
	18 705	4 034
Прочие расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	9 869	3 850
	9 869	3 850
Закупки		
Закупка оборудования	341 501	92 770
Приобретение услуг	358 317	57 785
Закупка ОС	5 158	-
	704 976	150 555

	2021	2020
Обеспечения выданные	2 105 500	-
обеспечения выданные 3-м лицам	2 105 500	-

Обеспечения, выданные третьим лицам, представляют собой обеспечения в форме поручительств, выданные связанными сторонами для обеспечения обязательств Группы перед третьими лицами.

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 2021 году были получены беспроцентные займы в сумме 467 038 от **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**. Задолженность по займам на 31 декабря 2021 года составила 454 124 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 26 994 тыс. руб.).

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства преимущественно представлены задолженностью перед персоналом.

Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Задолженность перед персоналом	308 934	178 516
Прочие	32 220	7 176
	<u>341 154</u>	<u>185 692</u>

Прочие долгосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Отложенный доход по государственным субсидиям	536 857	-
Обязательства по аренде	51 349	52 656
	<u>588 206</u>	<u>52 656</u>

Арендуемые активы преимущественно представляют собой земельные участки.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Политика и система управления рисками проходят регулярный пересмотр с целью учета изменений рыночной ситуации и изменений в деятельности Группы. Путем использования стандартов и процедур в области обучения и управления Группа стремится создать систему внутреннего контроля, характеризующуюся дисциплинированностью и использованием конструктивного подхода, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязательства.

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

Валютный риск

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

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

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021	2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
1 доллар США	73,6824	72,1464	74,2926	73,8757
1 евро	87,1959	82,8358	84,0695	90,6824

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали существенные активы и обязательства в иностранной валюте.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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 2021	31 декабря 2020
Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	273 700	3 554 872
Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	2 055 000	189 650

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

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска представляет собой балансовую стоимость каждого финансового актива, отраженную в отчете о финансовом положении и в целом составляет 12 910 732 тыс. руб. (за 2020 год: 8 021 912 тыс. руб.).

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	3 009 838	3 110 859
Контрактные активы	1 134 391	981 437
Денежные средства и их эквиваленты	8 917 703	3 903 708
Прочие долгосрочные дебиторы	22 792	25 909
	13 084 724	8 021 913

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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 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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

На 31 декабря 2021 года

	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	1 664 009	1 664 009	1 664 009	-	-
Займы и кредиты	1 972 267	2 628 247	550 218	1 068 996	1 009 033
Обязательства по аренде	51 349	211 936	4 573	18 294	189 069
	3 687 625	4 504 192	2 218 800	1 087 290	1 198 102

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	1 147 869	1 147 869	1 147 868	-	-
Займы и кредиты	136 994	138 277	58 027	80 250	-
Обязательства по аренде	52 656	217 790	4 783	19 132	193 875
	1 337 519	1 503 936	1 210 678	99 382	193 875

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 2021 года Группы отсутствуют финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Группы включают денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы была определена исходя из Уровня 3 иерархии справедливой стоимости исключительно для целей данного раскрытия. Руководство уверено, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы существенно не отличается от их балансовых стоимостей.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

20. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Название компании	Основной вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения	
			31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дочерние компании				
ООО «ДХО «Турбомонтаж ОАО КТЗ»	Монтаж, наладка и ремонт турбинного оборудования	Россия	0%	100%
ООО «Охотничье хозяйство «Турбинист»	Ведение охотничьего хозяйства и предоставление услуг в этих областях	Россия	100%	100%

В 2021 году было ликвидировано ООО «ДХО «Турбомонтаж ОАО КТЗ». Ликвидация дочернего общества не оказала существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 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

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резервы по обременительным договорам	Резервы по налоговым убыткам	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	171 416	99 137	137 590	258 612	666 755
Резервы, образованные в течение периода	39 960	119 800	144 070	-	303 830
Резервы, использованные в течение периода	(61 178)	-	(123 460)	-	(184 638)
Резервы, восстановленные в течение периода	(48 673)	(176 092)	-	-	(224 765)
Остаток на 31 декабря 2021 года	101 525	42 845	158 200	258 612	561 182

Долгосрочная часть в резервах на 31.12.2021 года составляет:

- в резерве по гарантиям 86 164 тыс.руб. (в 2020 году 142 507 тыс. руб.);

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 545 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 86 218 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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их Руководством.

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.

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

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Экономическая ситуация

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

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

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

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, включая конечного бенефициара Группы, включив их в санкционный список. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов. 15 марта 2022 года схожие ограничительные меры в отношении бенефициара Группы ввело Управление по осуществлению финансовых санкций (OFSI) Великобритании.

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

Руководство Группы принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Группы является Российская Федерация,
- наличие долгосрочных контрактов с заказчиками, обеспечивающих значительную долю плановой выручки на 2022-2024 годы и считает, что у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

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