

ПАО «Калужский турбинный завод» и его дочерние организации

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12
1. Общие сведения	12
2. Основные существенные положения учетной политики	12
3. Выручка по договорам с покупателями	29
4. Расходы на персонал и амортизацию	30
5. Прочие операционные доходы и расходы	30
6. Финансовые доходы и расходы	31
7. Доход по налогу на прибыль	31
8. Основные средства	33
9. Нематериальные активы	34
10. Запасы	35
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
12. Прочие оборотные активы	37
13. Денежные средства и их эквиваленты	37
14. Капитал	38
15. Займы	39
16. Торговая кредиторская задолженность	41
17. Пенсионные обязательства	41
18. Контрактные обязательства	42
19. Прочие обязательства	42
20. Резервы	42
21. Управление финансовыми рисками	43
22. Условные обязательства	48
23. Операции со связанными сторонами	51
24. Дочерняя организация	53
25. События после отчетной даты	53

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 2023 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 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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.

Признание выручки по долгосрочным контрактам

См. пояснения 2 и 3 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

В 2023 году Организация отразила выручку в размере 13 894 810 тыс. руб. по контрактам, учитываемым по мере готовности (95% от общей суммы выручки за 2023 год).

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

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

Ответственность руководства и аудиторского комитета 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.

Аудиторский комитет несет 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 аудиторским комитетом, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения аудиторского комитета, 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 аудита,
по результатам которого
выпущено аудиторское
заключение независимого
аудитора (руководитель задания
по аудиту), ОГРН 22006023333,
действующий от имени
аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 4-01/2024-Ю



Вайспек Лидия Анатольевна

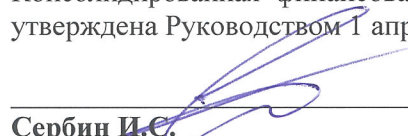
Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОГРН 12006020340

1 апреля 2024 года

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023	2022
Выручка	3	14 627 689	11 115 286
Себестоимость		(12 255 695)	(11 113 828)
Валовая прибыль		2 371 994	1 458
Коммерческие расходы		(128 159)	(194 314)
Административные расходы		(436 179)	(414 915)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		(58 548)	(61 831)
Прибыль от выбытия основных средств и незавершенного строительства		11 291	1 938
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы и авансы выданные		(7 257)	-
Прочие операционные доходы	5	93 678	92 865
Прочие операционные расходы	5	(172 134)	(177 216)
Операционная прибыль/(убыток)		1 674 686	(752 015)
Прочие внереализационные расходы		(20 844)	(12 945)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль и доходов/ (расходов) от финансовой деятельности		1 653 842	(764 960)
Финансовые доходы	6	233 863	293 637
Финансовые расходы	6	(1 140 851)	(1 074 621)
Курсовые разницы (нетто)		20 140	(1 884)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		766 994	(1 547 828)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	7	(203 966)	227 526
Прибыль/(убыток) за год		563 028	(1 320 303)
Относящийся к:			
акционерам ПАО «Калужский турбинный завод»		563 028	(1 320 303)
		563 028	(1 320 303)

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена Руководством 1 апреля 2024 года и подписана от его имени:


Сербин И.Е.
 Генеральный директор

Консолидированный отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 12-53

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023	2022
Прибыль/(убыток) за год		563 028	(1 320 303)
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	17	(92 591)	(2 924)
Итого статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(92 591)	(2 924)
Общая совокупная прибыль/(убыток) за год		470 437	(1 323 227)
Относящаяся к:			
акционерам ПАО «Калужский турбинный завод»		470 437	(1 323 227)
		470 437	(1 323 227)

Консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 12-53

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	13	6 490 046	14 806 401
Торговая дебиторская задолженность	3, 11	4 273 382	4 457 163
Контрактные активы	3	4 212 267	834 858
Авансы, выданные поставщикам		7 511 162	7 529 591
Запасы	10	9 378 354	9 531 103
НДС к возмещению	12	258 063	29 209
Прочие оборотные активы	12	67 416	67 121
Итого оборотные активы		32 190 690	37 255 446
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	5 007 057	3 392 062
Актив в форме права пользования		3 011	3 054
Нематериальные активы	9	273 122	257 785
Отложенные налоговые активы	7	1 469 930	1 672 066
Торговая дебиторская задолженность	11	50 492	138 235
Прочие внеоборотные активы		13 476	18 030
Итого внеоборотные активы		6 817 088	5 481 232
Итого активы		39 007 778	42 736 678
Обязательства и собственный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность	16	1 653 268	1 661 984
Контрактные обязательства	3, 18	27 504 944	31 204 273
Займы	15	1 895 445	372 830
Задолженность по налогам и сборам		78 672	714 334
Резервы	20	1 085 836	1 131 930
Прочие обязательства	19	489 247	436 757
Итого краткосрочные обязательства		32 707 412	35 522 108
Долгосрочные обязательства:			
Резервы	20	433 612	799 563
Займы	15	1 658 504	2 791 171
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	131 844	44 165
Прочие обязательства	19	597 595	653 256
Итого долгосрочные обязательства		2 821 555	4 288 155
Итого обязательства		35 528 967	39 810 264
Собственный капитал:			
Уставный капитал	14	835	835
Добавочный капитал	14	1 139 963	1 058 003
Нераспределенная прибыль		2 338 013	1 867 576
Итого собственный капитал, относящийся к акционерам Компании		3 478 811	2 926 414
Итого собственный капитал		3 478 811	2 926 414
Итого собственный капитал и обязательства		39 007 778	42 736 678

Консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 12-53

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022				
Убыток за период	835	828 546	3 190 803	4 020 185
Эффект от применения дисконтирования займов	-	-	(1 320 303)	(1 320 303)
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	229 457	-	229 457
Остаток на 31 декабря 2022 года				
Прибыль за период	835	1 058 003	1 867 576	2 926 414
Эффект от применения дисконтирования займов	-	-	563 028	563 028
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	81 960	-	81 960
17	-	-	(92 591)	(92 591)
Остаток на 31 декабря 2023 года				
	835	1 139 963	2 338 013	3 478 811

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 12-53

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	2023	2022
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль и доходов / расходов от финансовой деятельности	1 653 842	(764 960)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	415 496	448 948
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(11 291)	(1 938)
Убыток/(прибыль) от признания обесценения/(восстановления) в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы и авансы выданные	7 257	(15 301)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов	(2 983)	14 045
Изменение резервов	(384 169)	1 400 513
Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала	1 678 152	1 081 308
Операционная деятельность:		
Запасы	155 732	(1 886 909)
Контрактные активы	(3 377 409)	299 533
Торговая дебиторская задолженность	264 267	(1 570 259)
Авансы, выданные поставщикам	18 429	(3 269 632)
Изменение НДС к возмещению/уплате	(228 854)	594 363
Торговая кредиторская задолженность	(159 744)	(272 649)
Контрактные обязательства	(4 624 765)	9 409 891
Задолженность по налогам и сборам	(635 336)	649 925
Изменение прочих активов и обязательств	(40 762)	141 306
Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов	(6 950 290)	5 176 876
Проценты уплаченные	(75 381)	(72 880)
Налог на прибыль уплаченный	(2 158)	(292 226)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	(7 027 829)	4 811 771
Инвестиционная деятельность:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 761 303)	(407 465)
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	1 963	12 222
Проценты полученные	205 987	219 024
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 553 353)	(176 219)
Финансовая деятельность:		
Поступления займов и кредитов	280 923	1 030 975
Погашение займов и кредитов	(375 227)	(55 000)
Поступление денежных средств от акционера	359 131	277 171
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	264 827	1 253 146
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(8 316 355)	5 888 698
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14 806 401	8 917 703
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 490 046	14 806 401

Консолидированный отчет движения денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и расположены на страницах 12-53

1. Общие сведения

Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Калужский турбинный завод» и его дочерней компании включает в себя отчетность ПАО «Калужский турбинный завод» («Компания») и его дочерней компании («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.

Основным видом деятельности Группы является предоставление комплексных решений в области энергомашиностроения, включающих инжиниринг, производство, поставку, шефмонтаж, сервис и модернизацию оборудования для тепловых, атомных, парогазовых и геотермальных электростанций.

Единоличным исполнительным органом Группы является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов крупнейшим акционером Компании является **Конфиденциально**. 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.

2. Основные существенные положения учетной политики

2.1. Основы составления

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним (далее - МСФО) и в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

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 будущем и, соответственно, реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских допущений. При этом от руководства в ходе применения учетной политики также требуется использовать субъективные оценки.

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. Соответственно, дебиторская задолженность, запасы, кредиторская задолженность и

резервы, относящиеся к договорам на строительство, которые не предполагают завершения в течение одного года, были классифицированы как краткосрочные.

Функциональная валюта

Функциональной валютой Группы является российский рубль (далее - рубль или руб.), и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

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.

Использование оценок и допущений

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

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

Информация, касающаяся существенных оценок, неопределенностей и суждений по применению учетной политики, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 7 – возмещаемость отложенных налоговых активов;
- Примечание 10 – резерв под снижение стоимости запасов;
- Примечание 11 – резерв под обесценение дебиторской задолженности;
- Примечание 20 – резервы;
- Примечание 22 – условные обязательства.

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 3 – выручка (оценка будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств);
- Примечание 20 – резервы.

Существенное влияние на финансовый результат Группы оказывает использование оценочных суждений при расчете плановой себестоимости. Плановая себестоимость включает фактически понесенные и планируемые затраты на исполнение заключенных договоров. В рамках текущей геополитической ситуации может наблюдаться неопределенность в оценке планируемых затрат. Неопределенность касается оценки планируемых затрат на приобретение запасов, услуг и прочих расходов, необходимых для исполнения договоров. Руководство Группы тщательно следит за актуальностью расчета плановой себестоимости. На регулярной основе проводится анализ индексов цен, доступности материальных и трудовых ресурсов, что позволяет отслеживать актуальность оценочных суждений при пересчете плановой себестоимости.

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.

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.

2.2. Основные положения учетной политики

Методы учета, применяемые в данной консолидированной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность

использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Основные средства

Собственные основные средства

Стоимость объектов основных средств по состоянию на дату первого применения Группой МСФО, т.е. на 1 января 2011 года, была определена на основании их справедливой стоимости на указанную дату («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 по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость объекта основных средств включает расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и соответствующую часть производственных накладных расходов, затраты на демонтаж и снос объектов и восстановление местности, на которой они располагаются, и капитализированные расходы по кредиту.

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

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

Последующие затраты

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются с одновременным списанием балансовой стоимости заменяемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта

основных средств. Все остальные расходы, включая расходы на ремонт и техническое обслуживание, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Амортизация основных средств

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

Расходы на исследования и разработки

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

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

возникновения. Капитализированные расходы на опытно-конструкторские разработки отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы

Прочие 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). Расходы, связанные с созданием гудвилла и торговых марок, признаются в отчете о прибыли или убытке по мере их возникновения.

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 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. Резерв начисляется в случае полной или частичной потери качества; истечения срока хранения; морального устаревания; невозможности применения запасов на действующих проектах или проектах из плана контрактации.

Резерв начисляется на сумму разницы между учетной стоимостью запасов и текущей рыночной стоимостью на отчетную дату. Текущая рыночная стоимость определяется как:

- учетная себестоимость запасов, которые могут быть использованы в производстве на других проектах, с учетом стоимости ревизии и дополнительной обработки;
- цена продажи лома и отходов за минусом расходов на утилизацию и продажу, если запасы не могут быть использованы на других проектах.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты 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 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.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов и финансовых обязательств

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.

Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках, относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств.

Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

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

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы.

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению. При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

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

	совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
--	--

Обесценение – Финансовые активы и контрактные активы

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, 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. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, как содержащих, так и не содержащих значительные компоненты финансирования, Группа применяет оценку ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа выбрала в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

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 в сфере применения МСФО (IFRS) 9 рассчитываются исходя из рейтингов ведущего международного рейтингового агентства. В силу отсутствия признаков дефолтов по платежам российских контрагентов Группы в модель был заложен кредитный рейтинг Российской Федерации по состоянию на 01.02.2023 года. Значительное понижение расчетного кредитного рейтинга Российской Федерации не приводит к существенному доначислению резерва под кредитные убытки. По всем прочим контрагентам использовались актуальные кредитные рейтинги.

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.

В отношении определения убытков от обесценения для финансовых активов, по которым не наступило событие дефолта, но существуют обоснованные факты, свидетельствующие о том, что данные активы являются невозмещаемыми, руководство оценивает сумму убытка исходя из всех фактов и обстоятельств, известных по каждому конкретному проекту, в том числе с учетом юридических аспектов исполнения проектов в том или ином правовом поле.

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. Убытки от обесценения, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы, представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Классификация - финансовые обязательства

Все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет в настоящий момент намерений делать это. Группа относит все финансовые активы и обязательства в категорию «оцениваемые по амортизированной стоимости» за исключением вложений в долевого инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В случае, если ставка по займам, полученным от собственника или его представителей, существенно ниже текущей рыночной ставки, разница между справедливой и номинальной стоимостью полученного займа отражается в составе добавочного капитала.

Выручка

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, в общем случае, выручка будет признаваться, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами.

Группа выделяет следующие основные виды выручки: договоры на строительство, реализация товаров, оказание услуг.

Вид товара/услуги	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты
а. 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 им до даты прекращения, включая обоснованную маржу. Несмотря на то, что договоры на строительство содержат и другие 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 полученное Группой финансирование. По ряду проектов финальные расчеты с покупателем, составляющие незначительный процент от цены договора, осуществляются по истечению гарантийного периода, и, следовательно, имеют природу, отличную от финансирования. 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.
б. 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.
с. Оказание услуг	Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг по обслуживанию электрогенерирующего оборудования.

Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Аренда

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением: аренды активов с низкой стоимостью; и аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее невозможно легко определить (что является типичной ситуацией), и тогда используется ставка привлечения дополнительных заемных средств компанией на дату начала аренды. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная стоимость обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Другие переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

На дату первоначального признания, приведенная стоимость обязательства по аренде включает: суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости; цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Группы, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предпосылки, что опцион на прекращение будет исполнен.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на: арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее; понесенные первоначальные прямые затраты; и величину признанного резерва, если у Группы есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива (обычно в связи с обветшанием арендованного имущества).

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды (что редко).

Когда Группа пересматривает свою оценку срока аренды (например, потому что она переоценивает вероятность реализации опциона на продление или прекращение), оно корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, которые дисконтируются по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

Когда Группа перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации: если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой; во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением

количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму; если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

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.

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.

Расходы

Агентское вознаграждение

Для обеспечения заключения и исполнения контрактов в Российской Федерации и за ее пределами Группа уплачивает вознаграждение агентам, которые в течение срока исполнения контракта оказывают услуги, связанные с подготовкой предложений для заказчика, наблюдением за поставляемым оборудованием, соблюдением технических требований заказа, включая претензионную работу. Такие платежи представляют собой расходы будущих периодов, которые относятся на финансовый результат в составе коммерческих расходов по мере исполнения соответствующих контрактов.

Расходы социального характера

При осуществлении Группой расходов на социальные программы, приносящих пользу обществу в целом и не имеющих ограничения на использование только сотрудниками Группы, они признаются в отчете о прибыли или убытке по мере понесения этих расходов.

Финансовые доходы и расходы

В составе финансовых доходов и расходов отражаются процентные расходы по займам, кредитам и прочим обязательствам, процентные доходы по инвестированным средствам, расходы по банковским гарантиям, банковские услуги, курсовые разницы.

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.

Финансовые доходы, полученные от размещения свободных денежных средств, в том числе проценты, полученные по краткосрочным денежным эквивалентам и расчетным счетам, признаются в составе поступлений по инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибыли или убытке, за вычетом сумм, относимых непосредственно на счет капитала; или в составе прочего совокупного дохода.

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 за предыдущие годы.

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 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Отложенный налог на прибыль не отражается в следующих случаях: в отношении инвестиций в дочерние компании в случае, если Компания имеет возможность контролировать сроки изменения временной разницы и существует вероятность того, что данная разница не будет реализована в обозримом будущем; если он возникает вследствие принятия к учету актива или обязательства, которые не влияют на размер налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли; и при принятии к учету гудвилла.

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».

Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли/(убытка), приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Информация по сегментам

Группа осуществляет разработку, производство, приобретение и продажу оборудования для тепловых, атомных, парогазовых и геотермальных электростанций конечным покупателям или посредникам, главным образом, в рамках проектов «под ключ». Наибольшая долю производственной деятельности Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Реализация товаров производится Группой как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами. Группа определила сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО 8 «Операционные сегменты», и на основании регулярной оценки деятельности Группы руководством с целью ее анализа и распределения ресурсов между бизнес-единицами.

Для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов Руководство проводит анализ бюджетов доходов и расходов Группы, а также внутренней отчетности о результатах

хозяйственной деятельности в рамках конкретных договоров на строительство. Для целей распределения ресурсов Руководство не проводит регулярной оценки результатов хозяйственной деятельности по типам продуктов или географическому расположению покупателей. В связи с этим у Группы, по его мнению, есть только один отчетный сегмент «Оборудование для производства электроэнергии» в соответствии с МСФО 8.

2.3. Нововведения

Для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступают в силу 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – Раскрытие учетной политики (вступают в силу 1 января 2023 года);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу с 1 января 2023 года;
- Поправки к МСФО (IAS) 8) - Определение бухгалтерских оценок (вступают в силу с 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции» (вступают в силу 1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог на аренду и вывод активов из эксплуатации» (вступает в силу 1 января 2023 года).

МСФО (IFRS) 17 не применим к консолидированной финансовой отчетности Группы. Прочие изменения также 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 2023 года, и пока не были приняты Группой:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - уточнение критериев классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - уточнение критериев классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - раскрытие дополнительной информации о соглашениях по финансированию поставщиков;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - уточнение порядка последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой;
- Новые стандарты, обязательные к применению: МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» - раскрытие информации в области устойчивого развития.

Данные поправки не были применены Группой досрочно.

Ожидается, что применение прочих указанных выше стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

3. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена информация о выручке по ее основным видам и географическим рынкам, а также по временным рамкам признания выручки. Выручка распределена по регионам по месту нахождения конечного заказчика.

	2023	2022
Российская Федерация	14 492 118	11 016 343
Европа	23 408	8 609
Китай и Центральная Азия	110 685	84 681
Прочие	1 478	5 652
	14 627 689	11 115 286

	2023	2022
Выручка от:		
Договоров на строительство	13 894 810	10 402 636
Реализация товаров	44 880	335 492
Оказание услуг	483 580	180 780
Прочая	204 419	196 378
	14 627 689	11 115 286

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	4 323 874	4 595 398
Контрактные активы	4 212 267	834 858
Контрактные обязательства	27 504 944	31 204 273

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

В консолидированном отчете о финансовом положении сумма контрактных активов показана свернуто с суммой полученных авансов в соответствии с п. 42 МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление». Сумма зачета за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 18 781 905 тыс. руб. (2022 год: 11 406 677 тыс. руб.).

В 2023 году Группа признала выручку в размере 8 483 214 тыс. руб., которая была включена в состав контрактных обязательств на начало года.

4. Расходы на персонал и амортизацию

Расходы на персонал

	2023	2022
Расходы на выплату заработной платы и соответствующие налоги были включены в:		
себестоимость	3 629 406	3 045 574
административные расходы	230 136	198 286
коммерческие расходы	52 578	74 174
	3 912 120	3 318 034

Среднесписочная численность сотрудников за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 3 001 человек (31 декабря 2022 года: 2 885 человек).

Расходы на амортизацию

	2023	2022
себестоимость	377 598	407 959
административные расходы	37 898	40 989
Итого	415 496	448 948

5. Прочие операционные доходы и расходы

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	2023	2022
Списание кредиторской задолженности	849	94
Прибыль от продажи запасов	76 437	92 771
Прочие операционные доходы	16 392	-
	93 678	92 865
		-

Прочие операционные расходы

	2023	2022
Убыток от продажи валюты	-	333
Изменение резерва по претензиям	20 099	20 962
Изменение резерва под обесценение дебиторской и прочей дебиторской задолженности	7 257	2 659
Расходы от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договора	99 134	18 805
Расходы по краткосрочной аренде	5 783	13 836
Прочие операционные расходы	39 861	120 621
	172 134	177 216

6. Финансовые доходы и расходы

	2023	2022
Финансовые доходы		
Процентные доходы	233 863	293 637
	233 863	293 637
Финансовые расходы		
Процентные расходы	183 222	149 833
Процентные расходы по значительному компоненту финансирования	925 436	898 375
Расходы по банковским гарантиям и услугам банков	32 193	26 413
	1 140 851	1 074 621

7. Доход по налогу на прибыль

	2023	2022
Текущий расход по налогу на прибыль	-	-
Корректировка прошлых лет	(1 829)	(26 072)
(Расход)/доход по отложенному налогу	(202 137)	253 597
	(203 966)	227 526

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

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:

	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	766 994	(1 547 828)
Налоговый (расход)/доход по российской ставке 20%	(153 399)	309 566
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, и налоговые резервы (Расход)/доход по налогу на прибыль	(50 567) (203 966)	(82 040) 227 526

На 31 декабря 2023 года Группа признала отложенный налоговый актив в сумме 1 469 930 тыс. руб., в том числе отложенный налоговый актив в сумме 636 340 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

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Запасы	864 834	1 052 207
Контрактные активы и обязательства	(137 620)	(28 374)
Накопленные убытки	636 340	533 093
Основные средства	(300 032)	(287 449)
Прочие активы и обязательства	406 408	402 589
Отложенные налоговые активы	1 469 930	1 672 066

Изменения отложенного налога на прибыль за год представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остаток на начало года	1 672 066	1 358 790
Нетто результат, отраженный в течение года	(202 136)	313 276
Остаток на конец года	1 469 930	1 672 066

8. Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	2 248 798	4 166 750	36 666	99 302	323 173	6 874 689
Поступление	-	1 923	-	-	766 896	768 819
Ввод в эксплуатацию	-	161 482	-	7 408	(168 890)	-
Выбытие	(4 955)	(247)	(3 554)	-	-	(8 756)
На 31 декабря 2022 года	2 243 843	4 329 908	33 112	106 710	921 179	7 634 752
Поступление	749	154	-	-	1 984 859	1 985 762
Ввод в эксплуатацию	2 842	265 649	-	18 403	(286 894)	-
Выбытие	(749)	(12)	(210)	-	-	(971)
На 31 декабря 2023 года	2 246 685	4 595 699	32 902	125 113	2 619 144	9 619 543
Амортизация						
На 1 января 2022 года	(1 038 595)	(2 751 386)	(24 452)	(50 324)	-	(3 864 757)
Начислено за год	(95 668)	(267 919)	(3 313)	(14 723)	-	(381 623)
Выбытие	3 563	127	-	-	-	3 690
На 31 декабря 2022 года	(1 130 700)	(3 019 178)	(27 765)	(65 047)	-	(4 242 690)
Начислено за год	(91 029)	(263 973)	(2 851)	(12 165)	-	(370 018)
Выбытие	-	12	210	-	-	222
На 31 декабря 2023 года	(1 221 729)	(3 283 139)	(30 406)	(77 212)	-	(4 612 486)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	1 210 203	1 415 364	12 214	48 978	323 173	3 009 932
На 31 декабря 2022 года	1 113 143	1 310 730	5 347	41 663	921 179	3 392 062
На 31 декабря 2023 года	1 024 956	1 312 560	2 496	47 901	2 619 144	5 007 057

В составе категория «Земельные участки и здания» отражены земельные участки с балансовой стоимостью 39 790 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 39 790 тыс. руб.).

В составе себестоимости отражена амортизация основных средств в размере 347 965 тыс. руб. (2022 год: 369 335 тыс. руб.). В составе административных расходов отражена амортизация основных средств в размере 22 053 тыс. руб. (2022 год: 12 288 тыс. руб.).

Руководство Компании провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г. на основании модели дисконтирования денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и четырехлетнего прогноза денежных потоков. Единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов. Руководство Компании расценивает всю Группу как единую ЕГДС, так как отсутствуют какие-либо признаки наличия групп активов, которые генерировали бы денежные средства отдельно от других групп. Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- в прогнозном периоде ожидается среднегодовой темп роста выручки компании 8%;

- 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 12,3%;
- при определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 18,4%, 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 2,2%.

Числовые значения основных допущений 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 2023 г., убыток от обесценения отсутствует.

9. Нематериальные активы

	Научно-исследовательские и конструкторские разработки		Прочие нематериальные активы	Итого
	Завершенные	В стадии разработки		
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 года	347 015	45 413	494 396	886 824
Поступление	-	11 016	14 657	25 673
На 31 декабря 2022 года	347 015	56 429	509 053	912 497
Поступление	3 041	17 578	40 196	60 815
На 31 декабря 2023 года	350 056	74 007	549 249	973 312
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2022 года	(189 312)	-	(398 075)	(587 387)
Начислено за год	(19 136)	-	(48 189)	(67 325)
На 31 декабря 2022 года	(208 448)	-	(446 264)	(654 712)
Начислено за год	(19 136)	-	(26 342)	(45 478)
На 31 декабря 2023 года	(227 584)	-	(472 606)	(700 190)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2022 года	157 703	45 413	96 321	299 437
На 31 декабря 2022 года	138 567	56 429	62 789	257 785
На 31 декабря 2023 года	122 472	74 007	76 643	273 122

В составе себестоимости отражена амортизация нематериальных активов в размере 29 633 тыс. руб. (2022 год: 26 735 тыс. руб.). В составе административных расходов отражена амортизация нематериальных активов в размере 15 845 тыс. руб. (2022 год: 40 590 тыс. руб.).

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

10. Запасы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	6 064 036	6 871 810
Незавершенное производство	3 152 098	2 822 111
Готовая продукция и товары для перепродажи	215 528	79 071
Прочие запасы	498 707	313 109
	9 930 369	10 086 101
Резерв под снижение стоимости	(552 015)	(554 998)
	9 378 354	9 531 103

В основном, для Группы характерен длительный производственный цикл, что приводит к низкой оборачиваемости запасов и усложняет определение чистой цены реализации, так как часть запасов, признанных на конец года, может быть фактически использована в производстве в течение последующих лет.

Оценка чистой возможной цены реализации запасов основана на максимально надежных данных о стоимости 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.

Группа создает резервы по устаревшим и неликвидным запасам, а также на регулярной основе проводит процедуры, направленные на анализ номенклатурных позиций и определение возможных путей их использования, основываясь на данных различных производственных и вспомогательных подразделений.

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

	2023	2022
Остаток на начало года	(554 998)	(540 953)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	2 983	(14 045)
Остаток на конец года	(552 015)	(554 998)

Стоимость запасов, отраженная в составе расходов в течение 2023 года, составила 7 592 613 тыс. руб. (за 2022 год: 5 715 093 тыс. руб.).

11. Торговая дебиторская задолженность

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 413 752	4 681 381
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и ожидаемым кредитным убыткам	(89 878)	(85 983)
	4 323 874	4 595 398

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Сумма резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года составила 89 878 тыс. руб. В данную сумму не включен резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности, величина которого на 31 декабря 2023 года составила 7 361 тыс. руб. и резерв по сомнительной задолженности по авансам выданным, величина которого на 31 декабря 2023 года составила 5 961 тыс. руб. Итого общая сумма резерва по дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года составила 103 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 100 650 тыс. руб.).

Далее представлено движение резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Остаток на начало года	(85 983)	(101 284)
Увеличение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	(8 192)	(8 137)
Суммы задолженности, списанные за счет резерва	4 297	23 438
Остаток на конец года	<u>(89 878)</u>	<u>(85 983)</u>

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

Далее приводится анализ чистой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в разрезе контрагентов, которые являются конечными покупателями:

Регион (в тыс. руб.)	Количество покупателей		Торговая дебиторская задолженность	
	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Россия	239	235	4 285 020	4 572 198
Казахстан	2	1	34 180	23 200
Узбекистан	2	-	4 674	-
	<u>243</u>	<u>236</u>	<u>4 323 874</u>	<u>4 595 398</u>

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на отчетную дату:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Не просрочена	4 236 861	-	4 262 334	-
Просрочена от 0 до 30 дней	21 850	-	200 137	-
Просрочена от 31 до 90 дней	2 205	-	6 616	-
Просрочена от 91 до 180 дней	15 189	-	16 034	-
Просрочена от 181 до 365 дней	20 876	(10 432)	97 558	(10 711)
Просрочена свыше 365 дней	116 771	(79 446)	98 702	(75 272)
	<u>4 413 752</u>	<u>(89 878)</u>	<u>4 681 381</u>	<u>(85 983)</u>

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.

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 21.

12. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Прочие налоги к возмещению	276 197	48 847
Прочие оборотные активы	49 282	47 483
	325 479	96 330

Подверженность Группы кредитному риску, относящемуся к прочим активам, раскрыта в Примечании 21.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остатки на текущих счетах в банках	4 310 724	11 536 401
Срочные депозиты в банках	2 179 322	3 270 000
	6 490 046	14 806 401

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В рублях	6 490 046	14 806 401
	6 490 046	14 806 401

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.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна балансовой стоимости в силу краткосрочности данных инструментов.

Подверженность Группы валютному риску, риску изменения процентной ставки и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 21.

Исходя из особенностей взаимоотношений с заказчиками и заимодавцем у Группы имеются денежные средства ограниченно доступные для использования в сумме 3 906 788 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 11 407 455 тыс. руб.).

14. Капитал

Уставный капитал

Количество акций в обращении (в штуках)	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Привилегированные акции	158 004	158 004
Обыкновенные акции	677 380	677 380
Выпущено на начало года	835 384	835 384

Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 руб. (2022 год: 1 руб.). Все разрешенные к выпуску акции выпущены и оплачены.

Владельцы обыкновенных и привилегированных акций имеют равные права на получение дивидендов за отчетный период.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Чистая прибыль/ (убыток)	563 028	(1 320 303)
Прибыль/(убыток), относящаяся к владельцам привилегированных акций	106 491	(249 721)
Прибыль/(убыток), относящаяся к владельцам обыкновенных акций	456 537	(1 070 582)
Количество акций, шт.	835 384	835 384
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	0,67	(1,58)

Добавочный капитал

Баланс добавочного капитала на 1 января 2023 года образован в связи с дополнительной эмиссией акций в предыдущие годы.

В 2023 году Группа получила займы от связанных сторон по ставке ниже рыночной. Доход от получения займов по пониженной ставке составил 81 960 тыс. руб. и был отражен в составе добавочного капитала.

Дивиденды

В течение 2023 года и 2022 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 2 209 938 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 968 965 тыс. руб.).

15. Займы

Балансовая стоимость займов, полученных Группой, составила:

			31 декабря 2023		31 декабря 2022	
Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальна я стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы						
Рубль	0,0%	2024	783 383	714 612	783 383	652 431
Рубль	1%	2028	2 000 000	1 657 901	2 000 000	1 553 872
Рубль	9,5%	2023	-	-	188 702	188 702
Рубль	11%	2023	-	-	183 525	183 525
Рубль	3,95%	2024	211 919	190 698	80 000	63 942
Рубль	6,48%	2024	114 265	103 295	114 265	93 429
Рубль	7,23%	2024	138 000	124 750	138 000	112 835
Рубль	15,10%	2024	229 662	229 662	232 662	232 662
Рубль	11,20%	2024	82 000	82 000	82 000	82 000
Рубль	5,20%	2024	508 135	450 428	-	-
Начисленные проценты						
Рубль	1,00%	2024	603	603	603	603
Итого, долговые обязательства			4 067 967	3 553 949	3 803 141	3 164 001

На 31 декабря 2023 года справедливая стоимость займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Метод оценки, используемый для определения справедливой стоимости в соответствии с уровнем 3, дисконтированные денежные потоки.

Для более подробной информации о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности смотри Примечание 21.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Сверка денежных потоков и обязательств по финансовой деятельности представлена в таблице ниже:

	Прим.	Займы	Задолженность по аренде
Остаток на 01 января 2022 года		1 972 267	51 379
Займы полученные		1 030 975	-
Займы погашенные		(55 000)	-
Поступления денежных средств от акционера	14	277 171	-
Платежи по аренде		-	(138)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		1 253 146	(138)
Прочие изменения			
Начисление процентов по займам за вычетом процентов уплаченных		56 713	-
Эффект от применения дисконтирования займов		(229 457)	-
Капитализированные проценты по займам		143 506	-
Изменение суммы долгосрочного государственного финансирования по ставке ниже рыночной		(32 174)	-
Изменение обязательства по аренде		-	(48 327)
Начисление процентов по арендным обязательствам		-	276
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами		(61 412)	(48 051)
Остаток на 31 декабря 2022 года		3 164 001	3 190
Остаток на 01 января 2023 года		3 164 001	3 190
Займы полученные		280 923	-
Займы погашенные		(375 227)	-
Поступления денежных средств от акционера	14	359 131	-
Платежи по аренде		-	(136)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		264 827	(136)
Прочие изменения			
Начисление процентов по займам за вычетом процентов уплаченных		83 053	-
Эффект от применения дисконтирования займов	14	(81 960)	-
Капитализированные проценты по займам		124 028	-
Начисление процентов по арендным обязательствам		-	288
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами		125 121	288
Остаток на 31 декабря 2023 года		3 553 949	3 342

16. Торговая кредиторская задолженность

Баланс краткосрочной торговой кредиторской задолженности представлен ниже.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
По текущим операциям	1 616 805	1 590 256
По капитальным вложениям	36 463	71 728
	1 653 268	1 661 984

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 21.

17. Пенсионные обязательства

Группа взяла на себя обязательства предоставить сотрудникам дополнительные пособия по окончании трудовой деятельности. Данные пенсионные пособия не обеспечены. Расходы, связанные с обеспечением пособий, предусмотренных пенсионными планами с установленными выплатами, определяются в индивидуальном порядке по каждому плану с использованием актуарного метода прогнозируемой условной единицы. Изменения описаны в примечании 2 «Существенные положения учетной политики». Расходы, признанные в отчете о прибыли или убытке, а также актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного расхода представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Изменение в величине обязательства:		
Остаток на начало периода	44 165	42 755
Затраты на проценты по обязательству	4 500	3 367
Актуарные убытки по обязательству	93 407	2 924
Вознаграждения выплаченные	(10 228)	(4 881)
Величина обязательства - долгосрочная	131 844	44 165
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Основные допущения:		
Ставка дисконтирования	11,90%	9,80%
Рост заработной платы	7,00%	6,20%
Ставка инфляции	5,50%	4,70%

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 4,5 лет по состоянию на 31 декабря 2023 года и 6,5 лет 31 декабря 2022 года. Взносы в программу, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде, составляют 69 984 тыс. руб.

18. Контрактные обязательства

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Контрактные обязательства по договорам на строительство	24 742 850	28 499 559
Контрактные обязательства по прочим договорам	2 762 094	2 704 714
	<u>27 504 944</u>	<u>31 204 273</u>

19. Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства преимущественно представлены задолженностью перед персоналом.

Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Задолженность перед персоналом	458 806	432 396
Прочие	30 441	4 361
	<u>489 247</u>	<u>436 757</u>

Прочие долгосрочные обязательства

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Отложенный доход по государственным субсидиям	591 053	593 839
Обязательства по аренде	3 335	3 190
Прочие	3 207	56 227
	<u>597 595</u>	<u>653 256</u>

Арендуемые активы преимущественно представляют собой земельные участки.

20. Резервы

Группой применяются субъективные суждения при оценке сумм резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или иными выдвинутыми претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, с использованием посредника, в арбитражном суде или с использованием мер государственного регулирования, а также иных условных обязательств.

Субъективные суждения необходимы как для оценки вероятности того, будут ли претензии успешно урегулированы или же приведут к возникновению обязательств, так и для количественной оценки потенциального размера суммы, необходимой для окончательного погашения таких обязательств. В связи с тем, что такие оценки осуществляются на основании ряда допущений, в отношении которых имеется неопределенность, фактическая сумма убытков может отличаться от первоначальной расчетной величины резерва.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Указанные оценки могут меняться по мере появления новой информации, как правило в результате привлечения экспертов в юридических и технических вопросах. Пересмотр оценок может в значительной степени повлиять на будущие результаты деятельности.

Группа осуществляет гарантийное обслуживание по некоторым видам продукции и обязуется осуществить ремонт или замену изделий, качество которых является неудовлетворительным.

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резервы по обременительн ым договорам	Резервы по налоговым убыткам	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	101 525	42 845	158 200	258 612	561 182
Резервы, образованные в течение периода	244 142	51 556	1 492 014	-	1 787 712
Резервы, использованные в течение периода	(61 485)	-	(66 710)	(258 612)	(386 807)
Резервы, восстановленные в течение периода	-	(30 594)	-	-	(30 594)
Остаток на 31 декабря 2022 года	284 182	63 807	1 583 504	-	1 931 493

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резервы по обременительн ым договорам	Резервы по налоговым убыткам	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	284 182	63 807	1 583 504	-	1 931 493
Резервы, образованные в течение периода	95 426	21 713	107 551	-	224 690
Резервы, использованные в течение периода	(37 967)	(1 614)	(571 825)	-	(611 406)
Резервы, восстановленные в течение периода	(25 329)	-	-	-	(25 329)
Остаток на 31 декабря 2023 года	316 312	83 906	1 119 230	-	1 519 448

21. Управление финансовыми рисками

Риск-менеджмент

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о

подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет полную ответственность за разработку системы управления рисками и ее мониторинг. Политика Группы по управлению рисками разрабатывается с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления соответствующих лимитов риска и процедур контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения лимитов.

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

Созданный в Группе Комитет по аудиту контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа. Комитет по аудиту осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со службой внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних механизмов контроля и процедур по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед Комитетом по аудиту.

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.

Концентрация рисков

Руководство регулярно проводит оценку рисков по отдельным контрагентам.

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.

ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2023	2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
1 доллар США	85,6817	65,8150	89,6883	70,3375
1 евро	92,2279	69,6299	99,1919	75,6553

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали существенные активы и обязательства в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Влияние изменений процентной ставки на займы и кредиты, главным образом, выражается в изменении их справедливой стоимости (в случае кредитов с фиксированной процентной ставкой) или величины будущих потоков денежных средств (в случае кредитов с плавающей процентной ставкой). Руководство Группы не предусматривает какой-либо политики по определению соотношения между активами и обязательствами с фиксированной и плавающей ставкой. Тем не менее, при принятии решения новых заимствованиях или инвестициях, руководство опирается на собственное суждение о том, какая из ставок будет более экономически целесообразна для Группы в течение ожидаемого периода до погашения.

Хотя Группа не использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентной ставки, большая часть приносящих проценты активов и обязательств Группы имеет фиксированные ставки, что приводит к снижению риска.

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	2 179 322	3 270 000
Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке	3 283 981	3 019 154

Активы, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке, включают в себя депозиты. Размер процентных ставок, под которые были размещены депозиты, составляет от 4,4% до 16,57% в рублях. Депозиты размещены на срок от 1 до 32 дней.

Обязательства, по которым начисляются проценты по фиксированной ставке, включают в себя займы полученные. Размер процентных ставок, под которые были получены займы, составляет от 1% до 15,10% в рублях.

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 15 039 663 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 год: 20 254 687 тыс. руб.).

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	4 323 874	4 595 398
Контрактные активы	4 212 267	834 858
Денежные средства и их эквиваленты	6 490 046	14 806 401
Прочие долгосрочные дебиторы	13 476	18 030
	15 039 663	20 254 687

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%.

Политика Группы заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Мониторинг возникшей задолженности (как дебиторской задолженности, так и контрактных активов) осуществляется на регулярной основе в разрезе индивидуальных договоров с детализацией до поставочных позиций, если необходимо. Все факты, свидетельствующие о возможном невыполнении контрагентом своих договорных обязательств, рассматриваются Руководством и по результатам анализа определяется комплекс мер, направленный на снижение возможных финансовых убытков Общества.

Группа также ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством размещения денежных средств и депозитов в основном в крупных банках с государственным участием. Руководство активно следит за изменением их кредитных рейтингов и не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

Риск ликвидности

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

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

На 31 декабря 2023 года

	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	1 653 268	1 653 268	1 653 268	-	-
Займы	3 553 949	4 221 586	2 183 405	2 038 181	-
Обязательства по аренде	3 342	36 313	222	861	35 230
	5 210 559	5 911 168	3 836 895	2 039 043	35 230

На 31 декабря 2022 года

	Балансовая стоимость	Денежный поток по контракту	Менее одного года	От года до пяти лет	Свыше пяти лет
Торговая кредиторская задолженность	1 661 984	1 661 984	1 661 984	-	-
Займы	3 164 001	4 035 379	482 281	3 553 098	-
Обязательства по аренде	3 190	47 529	282	1 128	46 119
	4 829 175	5 744 892	2 144 547	3 554 226	46 119

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 2023 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.

Раскрытия в отношении капитала

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.

22. Условные обязательства

Долгосрочные договоры на закупку

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на отчетную дату Группой были заключены договоры на капитальные вложения, сумма неисполненных обязательств по данным договорам составила приблизительно 2 676 867 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 808 135 тыс. руб.).

Страхование

Группа выполняет все виды обязательного страхования необходимые в рамках ведения операционной деятельности.

Страхование осуществляется в рамках ежегодно заключаемых договоров:

- обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;
- страхования гражданской ответственности эксплуатирующих организаций - объектов использования атомной энергии;

- страхования гражданской ответственности в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства в рамках членства в СРО;
- страхование основных средств путем ежегодного заключения договоров страхования имущества;
- прочих договоров страхования.

Обеспечения полученные

	2023	2022
Залоги	87 882	100 666
Гарантии полученные	3 015 139	1 327 051
	3 103 021	1 427 717

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

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

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

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

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ.

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.

23. Операции со связанными сторонами

Операции с материнской компанией

В 2023 году были получены беспроцентные займы в сумме 640 054 тыс. руб. от **Конфиденциально**. Задолженность по займам на 31 декабря 2023 года составила 1 894 843 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 236 695 тыс. руб.).

Операции с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве

Помимо расчетов по оплате труда в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в руководстве Группы, не совершалось.

	2023	2022
Заработная плата и бонусы	120 113	109 302
	120 113	109 302
	2023	2022

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

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 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность		
Контрактные обязательства	3 028 065	2 430 201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	418 480	529 174
	3 446 545	2 959 375

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность		
Авансы, выданные поставщикам	2 247 878	2 245 365
Торговая и прочая дебиторская задолженность	887 072	1 057 473
Контрактные активы	618 590	-
	3 753 540	3 302 838

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные займы и кредиты		
Задолженность по краткосрочным займам	-	183 525
	-	183 525

	2023	2022
Выручка		
Выручка по договорам на строительство	1 479 227	1 309 553
Выручка от оказания услуг	45 331	57 313
Выручка от реализации товаров	39 379	-
Прочая	1 176	-
	1 565 113	1 366 866

Прочие доходы		
Прочие операционные доходы	4 288	12 424
	4 288	12 424

Прочие расходы		
Процентные расходы	178 434	149 593
	178 434	149 593

Закупки		
Закупка оборудования	1 116 045	428 281
Приобретение услуг	199 065	130 144
Закупка ОС	38 552	222 970
	1 353 662	781 395

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.

24. Дочерняя организация

Ниже приведена информация о дочерней организации Группы, а также фактическая доля участия в ее уставном капитале.

Название компании	Основной вид деятельности	Страна регистрации	Доля владения	
			31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дочерняя компания				
Конфиденциально	Ведение охотничьего хозяйства и предоставление услуг в этих областях	Россия	Конфиденциально	

25. События после отчетной даты

Существенные события, произошедших после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние или которое было бы необходимо раскрыть в данной консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, отсутствуют.