



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Открытого акционерного общества «Таганрогский
котлостроительный завод «Красный котельщик»
за 2018 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Аktionерам Открытого акционерного общества «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ОАО ТКЗ «Красный котельщик»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1020102573502
Таганрог, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700129628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки по контрактам на производство сложного энергетического оборудования

См. пояснение 3.11 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Основная деятельность Компании связана с производством сложного энергетического оборудования, его установкой и сопутствующими услугами по монтажу.

Большинство контрактов с покупателями учитывается в соответствии с их степенью выполнения, методом, определенным в учетной политике Компании в соответствии с пунктом 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Таким образом, Компания признает выручку и себестоимость по контракту исходя из степени выполнения контракта на отчетную дату, определенной как отношение понесенных затрат по контракту на выполненные работы по состоянию на эту дату к общим ожидаемым затратам по контракту.

В 2018 году Компания отразила выручку в размере

Наши аудиторские процедуры включали:

- 1) оценку обоснованности применения метода признания выручки исходя из степени выполнения контракта в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 2/2008 путем анализа контрактных условий и характера товаров и услуг, предоставляемых покупателю, основываясь на выбранных для тестирования контрактах;
- 2) тестирование структуры, внедрения и операционной эффективности средств контроля, связанных с разделением обязанностей при бюджетировании выручки и себестоимости, проведением анализа руководством достижения прогнозируемых значений и отклонений от них, разделением обязанностей при последующем обновлении бюджетных данных в случае изменений в работах по контракту;
- 3) тестирование расчета степени выполнения по каждому соответствующему контракту путем прямого пересчета, используя фактические понесенные затраты и ожидаемые затраты, необходимые для завершения контракта, а также базируясь на ретроспективном анализе точности

<p>6 339 015 тыс. руб. по договорам на производство сложного энергетического оборудования (88 процентов от общей суммы выручки за 2018 год).</p> <p>Учет договоров на производство сложного энергетического оборудования предполагает надежную оценку будущих затрат, необходимых для выполнения контрактных обязательств.</p> <p>Указанные выше оценки прямо влияют на суммы и сроки признания выручки, так как определяют степень выполнения контракта.</p>	<p>оценок;</p> <p>4) анализ исторической точности оценок, осуществляемых Компанией в отношении сумм ожидаемых затрат и выручки.</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Компанией в пояснении 3.11 о степени использования оценочных суждений и неопределенности при проведении расчетов для целей учета договоров на производство сложного энергетического оборудования.</p>
---	--

Оценка балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности и отложенной дебиторской задолженности по выполненным этапам по незавершенным контрактам

См. пояснение 3.7 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет существенные остатки торговой дебиторской задолженности в сумме 6 844 483 тыс. руб. и отложенной дебиторской задолженности по выполненным этапам по незавершенным контрактам в сумме 3 048 510 тыс. руб., признанной в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» от покупателей энергетического сектора.</p> <p>Ряд компаний в этом секторе испытывает финансовые</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) тестирование получения денежных средств в оплату дебиторской задолженности после отчетной даты; 2) тестирование фактов приемки покупателями работ/оборудования после отчетной даты, свидетельствующей о фактическом акцептовании выполненных работ по контракту покупателем, исполнении сторонами условий договора; 3) тестирование достаточности резервов, созданных Компанией в отношении торговой дебиторской задолженности, путем оценки лежащих в их основе допущений, сделанных руководством,

<p>трудности, и, следовательно, существует риск невозмещаемости данных остатков.</p> <p>Общая сумма резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности, созданного Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года, составила 4 176 090 тыс. руб.</p>	<p>принимая во внимание доступную информацию из внешних источников о степени кредитного риска (включая публичную информацию о финансовом положении основных дебиторов и базу судебных дел).</p> <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Компанией в пояснении 3.7, о степени использования оценочных суждений и неопределенности при расчете резерва по сомнительным долгам.</p>
--	---

Оценка стоимости запасов

См. пояснение 3.5 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Помимо договоров на производство сложного энергетического оборудования Компания также занимается производством стандартизированного оборудования и запасных частей. Компания признает выручку от данных продаж в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет существенную величину соответствующих запасов в сумме 839 016 тыс. руб., включая готовую продукцию, незавершенное производство и материалы.</p> <p>В основном, для Компании характерен длительный производственный цикл, что приводит к низкой оборачиваемости запасов и усложняет определение</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) тестирование маржинальности продаж до и после отчетной даты с целью оценить, все ли связанные с этими продажами убытки были признаны в корректном периоде, и все ли убыточные контракты были выявлены, с учетом затрат на приобретение, затрат на переработку и прочих затрат, понесенных для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов; 2) тестирование обоснованности расчета резерва под снижение стоимости запасов путем оценки лежащих в его основе допущений, сделанных руководством в отношении вероятности и условий будущих продаж в случае, если контракты еще не были заключены, основываясь на доступной информации по инвестиционным планам покупателей, их финансовом положении и рыночной стоимости аналогичной номенклатуры запасов или их ликвидационной стоимости. <p>Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Компанией в пояснении 3.5, о степени</p>

<p>чистой цены продажи, так как часть запасов, признанных на конец года, может быть фактически использована в производстве в течение трехлетнего и более периода. Такой существенный горизонт оценки увеличивает связанную с ней неопределенность.</p> <p>Таким образом, в связи с характером запасов, возрастает риск некорректного определения их чистой цены реализации.</p> <p>Общая сумма резерва под снижение стоимости запасов, созданного Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года, составила 483 675 тыс. руб.</p>	<p>использования оценочных суждений и неопределенности при расчете резерва под снижение стоимости запасов.</p>
---	--

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Харичкин С.М.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

4 марта 2019 года

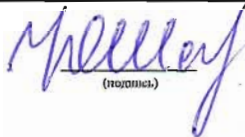
Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 18 г.

Открытое акционерное общество Организация "Тагипрогский котлостроительный завод "Красный котельщик" Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности		Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды 0710001 31 12 2018 05764432 6154023009 25.30.1 12247 16 384
по ОКПО ИНН по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная собственность Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКПОФ/ОКФС по ОКЕИ	
Местонахождение (адрес)		347928, Ростовская обл, Тагипрог г, Ленина ул, дом № 220	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	1 858	776	884
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	890 565	808 450	860 052
3.2	Незавершенное строительство	1151	178 060	45 775	29 027
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	643	666	666
3.18	Отложенные налоговые активы	1180	765 513	341 922	411 174
	Прочие внеоборотные активы	1190	163 388	171 381	221 717
	Итого по разделу I	1100	2 000 027	1 368 970	1 523 520
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	839 016	912 596	1 725 209
3.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 784	18 645	13 829
3.7	Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам	1221	3 048 510	3 291 295	5 862 138
3.7	Дебиторская задолженность	1230	6 844 483	8 394 236	5 823 099
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.19	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	700 049	803 679	600 195
	Прочие оборотные активы	1260	184 088	3 578	87 172
	Итого по разделу II	1200	11 624 930	13 424 029	14 111 642
	БАЛАНС	1600	13 624 957	14 792 999	15 635 162

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	284 344	284 344	284 344
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	142 757	148 407	150 634
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	42 652	42 652	42 652
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 162 778)	(1 579 685)	(2 128 950)
	Итого по разделу III	1300	(2 693 025)	(1 104 282)	(1 651 320)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	-	2 786 246	7 522 403
3.18	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.8	Прочие обязательства	1450	13 411	31 552	10 217
	Итого по разделу IV	1400	13 411	2 817 798	7 532 620
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	10 815 695	7 135 122	2 206 731
3.8	Кредиторская задолженность	1520	5 026 809	5 726 191	7 283 557
	Доходы будущих периодов	1530	100 844	46 885	34 211
3.9	Оценочные обязательства	1540	361 223	171 285	229 363
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	16 304 571	13 079 483	9 753 862
	БАЛАНС	1700	13 624 957	14 792 999	15 635 162

Директор по экономике


(подпись)

Шаститко Ю.В.

(расшифровка подписи)
по доверенности № 162-18 от 12.11.2018

4 марта 20 19 г.

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 18 г.

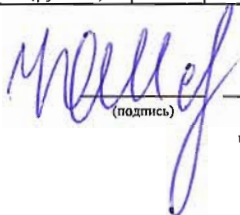
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2018
05764432		
6154023009		
25.30.1		
12247	16	
384		

Открытое акционерное общество
 Организация "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид экономической деятельности по ОКВЭД
 Организация "Производство паровых котлов и их частей" Открытое акционерное общество
 Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКФС
 Частная собственность по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб. (млн.руб.)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 18 г.	За 12 месяцев 20 17 г.
1	2	3	4	5
3.11	Выручка	2110	7 210 170	12 435 228
3.12	Себестоимость продаж	2120	(6 944 804)	(9 153 494)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	265 366	3 281 734
3.12, 3.13	Коммерческие расходы	2210	(436 360)	(420 155)
3.12, 3.14	Управленческие расходы	2220	(441 724)	(533 647)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(612 718)	2 327 932
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	17 268	19 849
3.10	Проценты к уплате	2330	(587 187)	(1 083 686)
3.15	Прочие доходы	2340	656 771	223 082
3.16	Прочие расходы	2350	(1 442 640)	(630 289)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 968 506)	856 888
	Текущий налог на прибыль	2410	(47 760)	(237 898)
3.18	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	17 871	128 794
3.18	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	227 270	(103 768)
3.18	Изменение отложенных налоговых активов	2450	196 320	41 494
3.18	Прочее	2460	(62)	(9 679)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 592 738)	547 037
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 592 738)	547 037
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	(7,47)	2,57
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2910	(5,60)	1,92

Директор по экономике


(подпись)

Шаститко Ю.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 162-18 от 12.11.2018

" 4 " марта 20 19 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 18 г.

Коды		
0710003		
31	12	2018
05764432		
6154023009		
25.30.1		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Открытое акционерное общество
"Таганрогский котлостроительный завод "Красный Котельщик"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма /форма собственности
Открытое акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3100	284 344	(-)	150 634	42 652	(2 128 950)	(1 651 320)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	547 038	547 038
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(2 227)	(-)	2 227	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(2 227)	x	2 227	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
прочее	3228	-	-	(-)	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3200	284 344	(-)	148 407	42 652	(1 579 685)	(1 104 282)
За 20 18 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(5 650)	(-)	(1 583 093)	(1 588 743)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(1 592 738)	(1 592 738)
переоценка имущества	3322	x	x	(5 650)	x	5 650	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	3 995	3 995
прочее	3328	-	-	(-)	-	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	(-)	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3300	284 344	(-)	142 757	42 652	(3 162 778)	(2 693 025)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	Изменения капитала за 20 17 г.		На 31 декабря 20 17 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Чистые активы	3600	(2 693 025)	(1 104 282)	(1 651 320)

Директор по экономике


(подпись)

Шаститко Ю.В.

(расшифровка подписи)

по доверенности № 162-18 от 12.11.2018

" 4 " марта 20 19 г.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 18 г.

Организация Открытое акционерное общество "Таганрогский котлостроительный завод "Красный котельщик" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Производство паровых котлов и их частей по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС

Частная собственность _____ по ОКЕН

Единица измерения: тыс. руб. (млн-руб.) _____ по ОКЕН

Коды		
0710004		
31	12	2018
05764432		
6154023009		
28.30.1		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 18 г.	За 12 месяцев 20 17 г.
Денежные потоки от текущих операций	4110		
<i>Поступления - всего</i>		<i>7 753 048</i>	<i>10 762 907</i>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 884 813	8 527 665
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	2 763
авансы полученные	4113	1 852 567	1 646 151
от перепродажи финансовых вложений	4114	-	-
в связи с покупкой/продажей валюты	4115	-	-
прочие поступления	4116	15 668	586 328
<i>Платежи - всего</i>	<i>4117</i>	<i>(8 095 899)</i>	<i>(9 833 615)</i>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4118	(4 160 415)	(5 103 073)
в связи с оплатой труда работников	4119	(1 364 195)	(1 360 972)
процентов по долговым обязательствам	4120	(217 860)	(236 299)
налога на прибыль организаций	4121	(164 021)	(170 112)
прочие налоги и сборы	4122	(24 569)	(24 130)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4123	(412 309)	(441 349)
на оплату услуг, комиссий банков	4124	(24 208)	(27 951)
авансы выданные	4125	(1 220 364)	(2 411 281)
в связи с покупкой/продажей валюты	4126	(830)	(6 027)
прочие платежи	4127	(507 128)	(52 421)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(342 851)	929 292

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 18 г.	За 12 месяцев 20 17 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210		
<i>Поступления - всего</i>		34 932	35 925
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	17 273	16 492
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4213	-	-
в связи с размещением и возвратом депозитов	4214	17 659	19 433
прочие поступления	4215	-	-
	4219	-	-
<i>Платежи - всего</i>	4220	(322 420)	(112 467)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(322 420)	(112 467)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
в связи с размещением и возвратом депозитов	4225	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(287 488)	(76 542)
Денежные потоки от финансовых операций	4310		
<i>Поступления - всего</i>		1 286 000	530 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 286 000	530 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 18 г.	За 12 месяцев 20 17 г.
Платежи - всего	4320	(761 000)	(1 182 776)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(3)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(761 000)	(1 182 773)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо депежных потоков от финансовых операций	4300	525 000	(652 776)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(105 339)	199 974
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	803 679	600 195
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	700 049	803 679
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 710	3 510

Директор по экономике
на основании доверенности № 162-18 от 12.11.2018

" 4 " марта 20 19 г.



Шаститко Ю.В.
(растифицированная подпись)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год
ОАО ТКЗ «Красный котельщик»

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование: Открытое акционерное общество «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик», сокращенное наименование: ОАО ТКЗ «Красный котельщик» (далее Общество).

1.2 Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, 220.

1.3 Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ производство и реализация продукции энергетического машиностроения:
 - паровых котлов большой, средней и малой мощности;
 - подогревателей высокого и низкого давления;
 - оборудования химводоочистки;
 - энергоарматуры;
 - энергозапчастей;
 - и другого энергетического оборудования, в соответствии с установленным профилем и специализацией.
- ✓ другие виды деятельности.

1.4 Списочная численность работников Общества на 31.12.2018 составляет 2 611 человек, среднесписочная численность за отчетный год составляет 2 576 человек.

1.5 Единоличным исполнительным органом ОАО ТКЗ «Красный котельщик» является Генеральный директор.

1.6 Годовым общим собранием акционеров Общества избрана ревизионная комиссия в количестве 3-х человек (в соответствии с Уставом Общества).

1.7 Уставный капитал Общества составляет 284 344 000 руб. и определяется, как сумма номинальной стоимости размещенных акций:

- Акции обыкновенных именных бездокументарных в количестве 213 258 000 штук. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 (один) рубль;
- Акции привилегированных именных бездокументарных в количестве 71 086 000 штук. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 (один) рубль.

2. Краткое описание принципов формирования бухгалтерской отчетности, элементов учетной политики и способов ведения бухгалтерского учета

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за 2018 год.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Бухгалтерский учет ведется и бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами и методами, установленными:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ № 66н от 02 июля 2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- другими положениями по бухгалтерскому учету;
- планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению;

- Учетной политикой Общества.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 Основные средства

2.3.1 В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг, производстве продукции либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

2.3.2 Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение). Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами производится по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

2.3.3 Переоценка основных средств не производится. В отчетности основные средства раскрываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3.4 Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.3.5 Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство. В целях обеспечения сохранности таких объектов в производстве или эксплуатации Общество осуществляет контроль за их движением на забалансовых счетах.

2.3.6 Для основных средств, приобретенных до 01.01.2002 г., срок эксплуатации установлен согласно постановлению СМ СССР от 22.10.1990 г. № 1072. По основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 г., нормы амортизационных отчислений устанавливаются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.3.7 Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

2.4 Нематериальные активы

2.4.1 В составе нематериальных активов Общества отражены исключительные права на объекты интеллектуальной собственности. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства и т.п. Основным признаком отличия одного инвентарного объекта от другого служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо при использовании для управленческих нужд Общества.

2.4.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

2.4.3 Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.4.4 Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход). Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией и утвержденной Генеральным директором Общества. В отчетности нематериальные активы раскрываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5 Финансовые вложения

2.5.1 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату – определяется как сумма фактических затрат Общества на их приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – определяется как стоимость активов, переданных Обществом;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ – представляет собой денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

2.5.2 При продаже и ином выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих неэмиссионных ценных бумаг производится по фактической стоимости каждой бумаги.

2.6 Материально-производственные запасы

2.6.1 Приход материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется по учетным ценам, оценка МПЗ при отпуске в производство или ином выбытии производится по средней себестоимости.

2.6.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется по учетным ценам, под которыми понимаются:

- При приобретении МПЗ за плату – цена поставщика в соответствии с договором поставки (купли-продажи);
- При изготовлении МПЗ Обществом – сумма фактических затрат, связанных с их производством;
- При внесении МПЗ в счет вклада в уставный капитал Общества – денежная оценка, согласованная учредителями с учетом требований Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- При получении МПЗ по договору дарения (безвозмездно), при оприходовании излишков МПЗ, обнаруженных при инвентаризации, а также материалов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- При получении МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

2.6.3 Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости изготовления.

2.6.4 Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.6.5 Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

2.6.6 Оценка материалов при отпуске в производство или на иные цели производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.7 Расходы будущих периодов

2.7.1 Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7.2 Расходы будущих периодов, срок обращения которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Все остальные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов.

2.8 Задолженность покупателей и заказчиков

2.8.1 Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

2.8.2 В соответствии с письмом Минфина РФ от 12.11.1996 № 96 «О порядке отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами» авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, а также авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в учете без налога на добавленную стоимость.

2.8.3 Нереальная к взысканию задолженность покупателей и заказчиков списывается в расходы по мере признания ее таковой.

2.8.4 Общество создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9 Добавочный и резервный капитал

2.9.1 Добавочный капитал образован за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при их переоценке. При выбытии таких основных средств соответствующая сумма переоценки переносится с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.

2.9.2 Обществом создан резервный капитал (в размере 15% от величины уставного капитала согласно Уставу), предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества.

2.10 Кредиты и займы полученные

2.10.1 Кредиты и займы, срок возврата которых по условиям договора наступает по истечении 12 месяцев после отчетной даты, относятся к долгосрочным обязательствам.

2.10.2 Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов или займов в денежной форме.

2.10.3 Включение в состав прочих расходов дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10.4 Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

2.11 Создание резервов

2.11.1 Обществом созданы следующие оценочные резервы и оценочные обязательства:

- оценочные резервы:
 - резерв по сомнительным долгам;
 - резерв под снижение стоимости материалов;
 - резерв под снижение стоимости готовой продукции;
 - резерв под снижение стоимости затрат в незавершенном производстве;
 - резерв под обесценение финансовых вложений.
- оценочные обязательства:
 - обязательство на предстоящую оплату отпусков;
 - обязательство на выплату премий;
 - прочие обязательства.

2.11.2 Методика создания оценочных резервов:

- в резерв по сомнительным долгам включается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- резервы по снижению стоимости материальных ценностей (материалов, готовой продукции, незавершенного производства) создаются на сумму отклонений стоимости материальных ценностей, числящейся на счетах бухгалтерского учета, от их текущей рыночной стоимости;
- резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений (активов) создается в случае возникновения признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, выявляемых в процессе тестирования финансовых активов на отчетную дату.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым создан резерв, показываются по соответствующим строкам за минусом образованного резерва.

2.11.3 Методика определения величины оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков определяется как произведение неиспользованных дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев;
- оценочное обязательство на выплату премий определяется исходя из расчета предстоящих выплат в следующем году;
- прочие оценочные обязательства начисляются в связи с большой вероятностью предстоящих расходов в будущем и исходя из сумм предстоящих расходов.

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

2.12.1 Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются в отчетности свернуто.

2.12.2 Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

2.12.3 Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

2.12.4 Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

2.13 Признание доходов

2.13.1 Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.13.2 Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

2.13.3 В части проектов, по которым выполняются следующие условия:

- договор предполагает изготовление оборудования Обществом по индивидуальному заказу покупателя и может также включать дополнительное оборудование стороннего производства, являющееся частью всего проекта;
- существует достаточная уверенность в том, что условия контракта будут исполнены всеми сторонами;
- существует достаточно точная система для определения степени готовности продукции (коэффициента продвижения)

выручка признается по мере готовности продукции, что предусмотрено ПБУ 9/99 «Доходы организации» п.13. При этом выручка и прибыль определяются поэтапно. Этапом является календарный месяц года.

Единицей учета выручки и затрат по мере готовности является контракт или договор на изготовление продукции. Если в договоре предусматривается изготовление нескольких объектов, производство каждого из них учитывается как отдельный договор при выполнении следующих условий:

- предложения по каждому объекту оборудования обсуждались отдельно в рамках проводимых переговоров, в результате которых обе стороны договора могли принять или отказаться от исполнения части договора, относящейся к каждому объекту;
- затраты и выручка по каждому объекту могут быть идентифицированы.

Если путем подписания дополнительного соглашения в договор были внесены изменения, касающиеся включения в спецификацию дополнительной позиции оборудования, то производство дополнительного объекта должно учитываться как отдельный договор с точки зрения учета выручки, если:

- предмет дополнительного соглашения существенно отличается от основного контракта; или

- цена объекта определена вне зависимости от цены первоначального договора.

Группа договоров /дополнительных соглашений к договорам, заключаемых с одним или несколькими заказчиками, учитывается как единый договор для целей учета выручки, если:

- группа договоров заключалась как единый пакет договоров;
- договоры так тесно взаимосвязаны, что, по существу, представляют собой части единого проекта с общей нормой прибыли; и
- договоры выполняются одновременно или в непрерывной последовательности.

При этом для отражения начисленной, но не предъявленной к оплате выручки применяется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», который отражается в отчетности в составе оборотных активов как «Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам».

Счет 46 отражается в отчетности в составе оборотных активов, аналитический учет по нему ведётся в разрезе контрактов по мере готовности. Суммы учитываются в двух валютах - российских рублях и валюте контракта.

2.13.4 Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.13.5 Доходы от предоставления активов Общества в аренду относятся к доходам по обычным видам деятельности. Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления.

2.14 Признание расходов

2.14.1 Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции.

2.14.2 Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами периода.

2.15 Активы и обязательства в иностранных валютах

2.15.1 При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, кроме авансов выданных и полученных, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2018 г. и составившего 69,4706 руб. за 1 (один) доллар США и 79,4605 руб. за 1 (один) евро. Остатки авансов по договорам в иностранной валюте, оценены по курсу на дату выплаты. Остатки полученных и выданных авансов по договорам в условных единицах числятся по дате поступления (либо выплаты) аванса.

2.15.2 Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их в рубли по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

2.16 Денежные средства

2.16.1 К эквивалентам денежных средств относятся финансовые вложения в виде депозитов до востребования и депозитов со сроком погашения менее трех месяцев.

2.16.2 В отчете о движении денежных средств денежные потоки показываются свернуто в случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.16.3 Величина денежных потоков в иностранной валюте, в том числе при совершении большого числа однородных операций, пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.17 Допущение о непрерывности деятельности

Руководство проанализировало применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности. При проведении данного анализа Руководство приняло во внимание следующие обстоятельства:

- В 2018 году финансовым результатом деятельности Общества является убыток в размере 1 592 738 тыс. руб. (в 2017 прибыль в размере 547 037 тыс. руб.).
- По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства Общества превышают его активы на 2 693 025 тыс. руб. (на 31.12.2017: на 1 104 282 тыс. руб.).
- У Общества имеется обширный план контрактации на последующие периоды, состоящий из уже заключенных, а также перспективных проектов, существенная часть которых выполняется совместно с конечной материнской компанией ПАО «Силловые машины».
- В течение 2018 года Обществом были также получены займы от ПАО «Силловые машины» в общей сумме 1 286 000 тыс. руб., погашены займы ПАО «Силловые машины» в общей сумме 761 000 тыс. руб.
- Кроме того, действуя в общих интересах, конечная материнская компания предоставит Обществу всю необходимую финансовую и иную поддержку для того, чтобы Общество могло продолжать свою текущую деятельность и, соответственно, имело возможность реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Основываясь на проведенном анализе, Руководство Общества пришло к заключению о том, что по состоянию на отчетную дату не имеется событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности Общества.

3. Раскрытие информации

3.1 Нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2017г.			На 31.12.2018г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы, всего	2 189	(1 413)	776	3 376	(1 518)	1 858
В том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1 953	(1 177)	776	2 880	(1 282)	1 598
У правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-	260	-	260
У владельца на товарный знак обслуживания, наименование места происхождения товара	236	(236)	-	236	-236	-

3.2 Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период				На конец года
			Реклассификация в другие группы	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2018	34 129	-	294 898	-	(245 141)	83 886
	За 2017	27 852	-	123 281	(6 776)	(110 228)	34 129
В том числе:	За 2018	1 628	-	13 319	-	(13 319)	1 628
Здания	За 2017	8 404	-	1 124	(6 776)	(1 124)	1 628
Сооружения и передаточные устройства	За 2018	11 956	-	31 072	-	(17 344)	25 684
	За 2017	3 506	-	30 145	-	(21 695)	11 956
Машины и оборудование	За 2018	9 954	-	198 138	-	(183 114)	24 978
	За 2017	15 942	-	50 185	-	(56 173)	9 954
Транспортные средства	За 2018	-	-	13 771	-	(13 771)	-
	За 2017	-	-	14 924	-	(14 924)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2018	-	-	758	-	(758)	-
	За 2017	-	-	79	-	(79)	-
Другие виды основных средств	За 2018	10 591	-	37 840	-	(16 835)	31 596
	За 2017	-	-	26 824	-	(16 233)	10 591

Авансы, выданные под приобретение объектов основных средств, по состоянию на 31.12.2018г. составляют 94 174 тыс. руб. (31.12.2017г.: 11 646 тыс. руб.)

3.3 Основные средства

Движение основных средств за 2017-2018 годы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Реклассификация между группами ОС		Поступление	Выбытие объектов		Переоценка	
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2018 г.	3 067 560	(2 259 110)	X	X	246 421	(65 210)	59 760	-	-
	за 2017 г.	2 980 281	(2 120 229)	X	X	110 248	(22 969)	22 013	-	-
в том числе:										
Здания	за 2018 г.	395 788	(204 890)	-	(1)	13 319	(1 564)	594	-	-
	за 2017 г.	397 119	(202 011)	-	-	1 124	(2 455)	1 871	-	-
Сооружения и передаточные устройства	за 2018 г.	241 791	(188 527)	-	-	17 345	(11 788)	8 342	-	-
	за 2017 г.	222 299	(186 993)	-	-	21 715	(2 223)	2 223	-	-
Машины и оборудование	за 2018 г.	1 857 058	(1 444 914)	-	-	183 114	(32 884)	32 080	-	-
	за 2017 г.	1 819 330	(1 334 958)	-	-	42 115	(4 387)	4 374	-	-
Транспортные средства	за 2018 г.	85 379	(54 671)	-	1	13 898	(3 692)	3 692	-	-
	за 2017 г.	81 010	(61 980)	-	-	14 294	(10 555)	10 554	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2018 г.	8 062	(7 493)	-	-	758	(260)	260	-	-
	за 2017 г.	8 063	(7 121)	-	-	80	(81)	81	-	-
Многолетние насаждения	за 2018 г.	293	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	293	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2018 г.	407 135	(358 615)	-	-	17 987	(14 810)	14 792	-	-
	за 2017 г.	379 760	(327 166)	-	-	30 290	(2 915)	2 910	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	за 2018 г.	72054	-	-	-	-	(212)	-	-	-
	за 2017 г.	72 407	-	-	-	-	(353)	-	-	-

Данные по прочему использованию основных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	4 449	35 337
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	113 973	119 073
Основные средства, переведенные на консервацию	323 941	261 785
Основные средства, стоимость которых не погашается	73 359	73 147

3.4 Долгосрочные финансовые вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Вложения к УК дочерних обществ	18	13
Вложения в УК других организаций	3 698	630
Резерв по вложениям в УК других организаций	(3 050)	-
Итого	666	643

3.5 Запасы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.
Запасы, всего	1 725 209	912 596	839 016
<i>В том числе:</i>			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 554 922	930 698	912 112
Резерв на обесценение сырья и материалов	(170 733)	(235 193)	(335 797)
Незавершенное производство	272 892	162 129	186 016
Резерв на обесценение незавершенного производства	(23 734)	(23 200)	(30 901)
Готовая продукция и товары для перепродажи	101 425	120 726	213 824
Резерв на обесценение готовой продукции	(25 184)	(42 921)	(116 977)
Товары отгруженные	15 621	357	10 739

Состав запасов, учитываемых на забалансовых счетах:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	674 920	498 959

3.6 Налог на добавленную стоимость

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Налог на добавленную стоимость, всего	18 645	8 784
<i>В том числе:</i>		
По приобретенным МПЗ, работам, услугам	10 727	4 273
По приобретенным основным средствам и капитальному строительству	1 603	3 297
НДС, уплачиваемый таможенными органами	4 177	1 214
По отложенному экспорту	2 054	-
По налоговым агентам	84	-

По состоянию на 31.12.2018г. баланс НДС в отношении отгруженной продукции, по которой не перешло право собственности, составил 180 051 тыс. руб. (31.12.2017г.: отсутствовал) и был отражен в составе «Прочих оборотных активов» бухгалтерского баланса.

3.7 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	5 337 681	6 818 858	6 524 438
<i>В том числе:</i>			
Покупатели и заказчики	6 072 284	8 030 971	8 329 994
Авансы выданные	972 452	608 973	676 557
Прочие дебиторы	291 942	105 147	222 879
Резерв по сомнительным долгам	(1 998 997)	(1 926 233)	(2 704 992)
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	485 418	1 575 378	320 045
<i>В том числе:</i>			
Покупатели и заказчики	408 611	1 424 819	675 922
Авансы выданные	76 137	150 420	23 076
Прочие дебиторы	670	139	115
Резерв по сомнительным долгам	-	-	(379 068)

Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам на 31.12.2018 составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2018
Отложенная дебиторская задолженность	4 050 883	4 140 540
Резерв по сомнительным долгам	(759 588)	(1 092 030)
Итого:	3 291 295	3 048 510

Движение по резервам в части дебиторской задолженности за 2018 г. составило:

(тыс. руб.)

Движение резерва по сомнительным долгам	Сумма
Остаток на 31.12.2017 г.	(2 686 847)
Доначисление резерва	(1 126 646)
Курсовая разница по переоценке валютных остатков	(391 887)
Восстановление резерва	27 172
Использование резерва	2 118
Остаток на 31.12.2018 г.	(4 176 090)

3.8 Прочие обязательства и кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.
Кредиторская задолженность и прочие обязательства (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	6 394 083	5 268 134	4 379 645
<i>В том числе:</i>			
Поставщики и подрядчики	2 097 410	1 575 759	2 070 967
Задолженность перед персоналом	21 774	27 495	25 769
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	33 389	21 798	36 333
Задолженность по налогам и сборам	5 171	782 967	116 659
Авансы полученные	4 163 816	2 748 347	2 002 310
Прочие кредиторы	72 523	111 768	127 607
Прочие обязательства (платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	899 691	489 609	660 575
<i>В том числе:</i>			
Поставщики и подрядчики	10 217	31 552	13 411
Авансы полученные (в бухгалтерском балансе отражены в составе краткосрочных обязательств, так как срок зачета не превышает длительности операционного цикла)	889 474	458 057	647 164

3.9 Оценочные обязательства

Движение за 2018 год:

(тыс. руб.)

Оценочное обязательство	Остаток на 31.12.2017г.	Доначисление резерва	Использование резерва	Остаток на 31.12.2018г.
На предстоящую оплату отпусков	(66 282)	(1 458)	-	(67 740)
На выплату вознаграждений	(64 897)	(6 195)	-	(71 092)
На выплату квартальной премии	(10 500)	-	6 970	(3 530)
По гарантийным обязательствам	(29 606)	(7 566)	9 931	(27 241)
По судебным разбирательствам	-	(61 347)	-	(61 347)
По исполнению условий договоров (убыточные договоры), в т.ч.	-	(130 273)	-	(130 273)
срок исполнения по которому в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	(57 758)	-	(57 758)
срок исполнения по которому более чем через 12 месяцев после отчетной даты, но в течение операционного цикла	-	(72 515)	-	(72 515)
Итого	(171 285)	(206 839)	16 901	(361 223)

3.10 Займы и кредиты

Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2018 г. составила:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.
Краткосрочные кредиты и займы и проценты по ним	2 206 731	7 135 122	10 815 695
<i>в т.ч. проценты</i>	<i>260 679</i>	<i>1 391 622</i>	<i>2 161 195</i>
Долгосрочные кредиты и займы и проценты по ним	7 522 403	2 786 246	-
<i>в т.ч. проценты</i>	<i>683 903</i>	<i>400 246</i>	-
Итого	9 729 134	9 921 368	10 815 695

Движение по заемным средствам в 2018 году составило:

(тыс. руб.)

№ договора	Заимодавец	Дата получения	Срок погашения	Остаток на 31.12.2017	Получено в 2018г.	Погашено в 2018г.	Остаток на 31.12.2018
201520023	ПАО СМ	14.01.2015	31.01.2018	761 000	-	(761 000)	-
201523763	ПАО СМ	02.12.2015	28.06.2019	3 950 500	-	-	3 950 500
201523763	ПАО СМ	29.12.2015	28.06.2019	360 000	-	-	360 000
201523763	ПАО СМ	28.06.2016	28.06.2019	1 000 000	-	-	1 000 000
201523763	ПАО СМ	08.08.2016	28.06.2019	120 000	-	-	120 000
201523763	ПАО СМ	15.08.2016	28.06.2019	133 000	-	-	133 000
201523763	ПАО СМ	15.09.2016	28.06.2019	180 000	-	-	180 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	10.11.2016	31.12.2019	250 000	-	-	250 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	16.11.2016	31.12.2019	300 000	-	-	300 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	17.11.2016	31.12.2019	160 000	-	-	160 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	24.11.2016	31.12.2019	60 000	-	-	60 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	15.12.2016	31.12.2019	110 000	-	-	110 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	21.12.2016	31.12.2019	60 000	-	-	60 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	27.12.2016	31.12.2019	155 000	-	-	155 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	16.02.2017	31.12.2019	300 000	-	-	300 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	09.02.2017	31.12.2019	230 000	-	-	230 000
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	09.08.2018	31.12.2019	-	100 000	-	100 000

№ договора	Заимодавец	Дата получения	Срок погашения	Остаток на 31.12.2017	Получено в 2018г.	Погашено в 2018г.	Остаток на 31.12.2018
Б/Н ОТ 08.11.2016	ПАО СМ	15.08.2018	31.12.2019	-	250 000	-	250 000
37502	ПАО СМ	22.08.2018	31.12.2019	-	236 000	-	236 000
37502	ПАО СМ	18.09.2018	31.12.2019	-	200 000	-	200 000
37502	ПАО СМ	18.10.2018	31.12.2019	-	200 000	-	200 000
37502	ПАО СМ	24.10.2018	31.12.2019	-	300 000	-	300 000
Итого				8 129 500	1 286 000	(761 000)	8 654 500
				Остаток на 31.12.2016	Получено в 2017 г.	Погашено в 2017 г.	Остаток на 31.12.2017
Итого				8 784 552	530 000	(1 185 052)	8 129 500

Движение процентов по заемным средствам в 2018 году составило:

(тыс. руб.)

Заимодавец	Остаток на 31.12.2017г.	Начислено	Курсовая разница	Уплачено	Остаток на 31.12.2018 г.
ПАО СМ	1 791 868	587 187	-	(217 860)	2 161 195
Итого	1 791 868	587 187	-	(217 860)	2 161 195
	Остаток на 31.12.2016 г.	Начислено	Курсовая разница	Уплачено	Остаток на 31.12.2017 г.
Итого	944 582	1 083 686	(4)	(236 396)	1 791 868

В отчетном году по кредитам и займам действовали следующие процентные ставки:

- в рублях: ключевая ставка ЦБ РФ плюс 0,1%;

Начисленные проценты по займам и кредитам были включены в состав процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Информация о сроках погашения займов и сумме неиспользованного остатка лимита:

(тыс. руб.)

Наименование заимодавца	Реквизиты договора	Процентная ставка	Срок погашения займа	Неиспользованный остаток лимита
ПАО СМ	Договор № 201520023 денежного займа с процентами от 14.01.2015	ключевая ставка ЦБ РФ плюс 0,1%	14.01.2019 (досрочное погашение 31.01.2018)	-
ПАО СМ	Договор № 201523763 денежного займа с процентами от 02.12.2015		28.06.2019	67 000
ПАО СМ	Договор № БН денежного займа с процентами от 08.11.2016		31.12.2019	25 000
ПАО СМ	Договор № 37502 денежного займа с процентами от 21.08.2018		31.12.2019	64 000

3.11 Выручка

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма без НДС	
	2017 г.	2018 г.
Выручка от продажи продукции, услуг по незавершенным контрактам	11 458 427	6 339 015
Выручка от продажи продукции по краткосрочным контрактам	595 323	653 242
Выручка от продажи теплоэнергии	181 298	112 421
Выручка от оказания услуг	199 874	98 558
Выручка от перепродажи товаров	306	6 934
Итого	12 435 228	7 210 170

Основные покупатели, на долю каждого из которых приходится более 10% объема выручки по обычным видам деятельности:

- ООО «Производственно-ремонтное общество ГРЭС» – 22,29%
- ПАО «Силовые машины» – 18,07%
- ООО «ИнСтрой» – 12,55%
- НАО «СВЕЗА Усть-Ижора» – 12,00%
- ООО «ГЭХ Инжиниринг» – 10,13%

3.12 Себестоимость товаров, работ и услуг

Расшифровка затрат на производство (в том числе себестоимости, коммерческих и управленческих расходов) по элементам затрат представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Материальные расходы	5 879 153	4 497 153
Расходы на оплату труда	1 367 751	1 364 244
Отчисления на социальные нужды	434 312	431 308
Амортизация	161 002	157 839
Прочие затраты	2 013 254	1 964 274
Итого по элементам	9 855 472	8 414 818
Изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства и др. (прирост [-], уменьшение[+])	251 824	(591 930)
Итого затраты на производство	10 107 296	7 822 888

3.13 Расшифровка коммерческих расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Услуги сторонних организаций	239 470	240 310
Расходы на оплату труда	95 837	113 511
Отчисления на социальные нужды	28 928	32 839
Материальные расходы	8 176	8 144
Амортизация	231	1 120
Прочие затраты	47 513	40 436
Итого	420 155	436 360

3.14 Расшифровка управленческих расходов

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Услуги сторонних организаций	439 295	344 386
Расходы на оплату труда	40 866	54 722
Амортизация	13 381	14 077
Отчисления на социальные нужды	10 723	13 073
Материальные расходы	13 790	12 489
Прочие затраты	15 591	2 977
Итого	533 646	441 724

3.15 Расшифровка прочих доходов

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Курсовые разницы	-	374 473
Доходы от реализации ТМЦ(м/лом)	90 396	106 895
Прочий доход, признанный в соответствии с судебным решением	18 923	47 738
Восстановление оценочных резервов	11 480	27 172
Доходы от сделок с валютой	3 628	27 040
Доходы от реализации прочего имущества	31 081	23 129
Доходы от излишков имущества, обнаруженных при инвентаризации	18 796	14 444
Прибыль (убыток) прошлых лет	6 120	11 388
Прочие доходы	42 658	24 492
Итого	223 082	656 771

3.16 Расшифровка прочих расходов

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	1 126 646
Убытки от списания затрат, не давших результата, от списания готовой продукции и товарно-материальных ценностей	201 436	119 072
Начисление оценочных обязательств	68 641	61 347
Убытки прошлых лет	53 085	29 456
Убытки от сделок с валютой	9 665	27 871
Расходы по гарантиям и аккредитивам	24 895	21 392
Убытки от списания (ликвидации) основных средств и нематериальных активов	-	4 342
Расходы социального характера и на благотворительность	7 500	3 504
Расходы на оплату комиссий и услуг банков	4 491	2 383
Курсовые разницы	176 338	-
Расходы по возмещению причиненных Обществом убытков, штрафы и компенсации	3 426	-
Прочие расходы	80 812	46 627
Итого	630 289	1 442 640

3.17 Обеспечения обязательств

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.
Обеспечения выданные, всего	10 411 443	10 274 734
В том числе:		
Гарантии выданные, всего	1 309 165	1 197 944
<i>В том числе третьим лицам</i>	<i>1 309 165</i>	<i>1 197 944</i>

Наименование показателя	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.
Поручительства выданные, всего	9 102 278	9 076 790
<i>В том числе за компании- связанные стороны</i>	9 102 278	9 076 790
Обеспечения полученные, всего	358 902	337 399
В том числе:		
Гарантии полученные, всего	302 139	337 399
<i>В том числе: на возврат аванса</i>	237 118	284 469
<i>в обеспечение исполнения обязательств</i>	16 120	16 120
<i>гарантийный период</i>	23 646	36 810
<i>платежа</i>	25 255	-
Аккредитивы (непокрытые)	56 763	-
<i>В том числе третьим лицам</i>	56 763	-

3.18 Налог на прибыль

Отражение Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	856 888	(1 968 506)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход)/расход	171 378	(393 701)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном году	643 970	89 355
Временные разницы, возникшие в отчетном году	(311 370)	2 117 953
ПНА, ПНО	128 794	17 871
ОНА	41 494	196 320
ОНО	(103 768)	227 270
Налог на прибыль	237 898	47 760

Ниже приведена расшифровка информации в отчете о финансовых результатах за 2018 год, отраженной в строке «Прочее»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.
Начисления по результатам налоговой проверки и другие аналогичные расходы	(9 679)	(62)
Итого	(9 679)	(62)

Основные суммы временных и постоянных разниц возникли из-за различий в методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, в отношении:

- учета резервов;
- времени признания косвенных расходов;
- учета амортизации (амортизационная премия);
- учета курсовых разниц по авансам, возникшим в прошлых периодах;
- учета расходов непроеизводственной сферы и других расходов, не принимаемых для исчисления налога на прибыль.

Расшифровки налогового эффекта основных постоянных и временных разниц, возникших в 2018 году, приведены в таблице ниже:

		(тыс. руб.)
Постоянные разницы		2018 г.
Постоянные налоговые обязательства		18 374
<i>в том числе начисленные на:</i>		
Резерв по оценочным обязательствам		12 269
Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения		2 799
Расходы на социальную сферу		1 668
Убытки прошлых лет выявленные в отчетном периоде, не учитываемые для целей налогообложения		531
Прочие		1 107
Постоянные налоговые активы		503
Прочие		503

Движение временных разниц:

		(тыс. руб.)
Наименование показателя		2018 г.
Отложенные налоговые обязательства (увеличение)		227 270
<i>в том числе начисленные на:</i>		
Разница в амортизации ОС (с учетом амортизационной премии)		(5 223)
Курсовые, суммовые разницы		(74 840)
Списанная ДЗ по покупателям, поставщикам (принимаемая)		(461)
Разница в дате признания выручки/себестоимости по незавершенным контрактам		307 245
Прочие		549
Отложенные налоговые активы (уменьшение)		196 320
<i>в том числе начисленные на:</i>		
Резерв на оплату отпуска, премии		(139)
Резерв на гарантийный ремонт		(473)
Резерв по сомнительным долгам		231 374
Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по незавершенным контрактам		66 488
Разницы в дате признания косвенных расходов		872
Разница в дате признания выручки/себестоимости по незавершенным контрактам		(166 891)
Резерв по исполнению условий договоров		26 055
Прочие		39 034

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2018г.

		(тыс. руб.)
Наименование показателя		Сумма
Отложенные налоговые обязательства		324 140
Курсовые, суммовые разницы		150 224
Разница в амортизации ОС (с учетом амортизационной премии)		94 784
Разницы в дате признания выручки / себестоимости по незавершенным контрактам		58 239
Списанная ДЗ по покупателям, поставщикам (принимаемая)		10 157
Прочие		10 736

Отложенные налоговые активы на 31.12.2018г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Отложенные налоговые активы	1 089 653
Резерв по сомнительным долгам	518 058
Резерв на отложенную дебиторскую задолженность по незавершенным контрактам	218 405
Разница в дате признания выручки/себестоимости по незавершенным контрактам	193 292
Резерв по исполнению условий договоров	26 055
Разницы в дате признания косвенных расходов	25 935
Резерв на оплату отпуска, премии	14 775
Убыток в налоговом учете	11 087
Резерв под гарантийный ремонт	6 039
Прочие	76 007

3.19 Состав денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства на рублевых и валютных счетах	25 579	308 049
Депозиты краткосрочные (менее 3-х месяцев)	778 100	392 000
Итого	803 679	700 049

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:

- налог на добавленную стоимость;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

3.20 Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2018 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3.21 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон опубликован на официальном сайте ОАО ТКЗ «Красный котельщик».

Промежуточной существенной материнской компанией Общества с 2005 года является АО «ЭМАльянс». 14 февраля 2012 года была заключена сделка по приобретению 100-процентного пакета акций компании АО «ЭМАльянс» ПАО «Силовые машины». Единственным непосредственным акционером ПАО «Силовые машины» является ООО «Севергрупп». Конечным владельцем контрольного пакета акций компании ООО «Севергрупп» является Алексей Мордашов.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в виде заработной платы составляют:

- за 2017 г. – 23 492 тыс. руб.
- за 2018 г. – 21 886 тыс. руб.

Операции с ПАО «Силовые машины» представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	
	2017 г.	2018 г.
<u>Виды операций:</u>		
Выручка от продажи по краткосрочным контрактам	75 577	14 038
Выручка от продажи по незавершенным контрактам	8 386 422	1 288 603
Прочая реализация	1 542	-
Приобретение товаров, услуг	342 260	287 619
Получение займа	530 000	1 286 000
Начисленные проценты	1 083 136	587 187
<u>Денежные потоки:</u>		
Поступления	6 527 924	4 858 353
Платежи	1 260 374	1 010 036
Дебиторская задолженность	3 695 493	1 800 466
в т.ч. долгосрочная	1 037 774	68 920
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам за вычетом доходов будущих периодов	1 807 405	1 547 594
Кредиторская задолженность	1 408 249	2 162 133
в т.ч. долгосрочная	37 889	352 488
Займ полученный	9 921 368	10 815 695

- Форма расчетов – денежные средств.
- Срок погашения долгосрочной дебиторской задолженности – 2020, 2022, 2023 гг.
- Срок погашения долгосрочной кредиторской задолженности – 2020, 2022 гг.

Операции с АО «ЭМАльянс» представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	
	2017 г.	2018 г.
<u>Виды операций:</u>		
Выручка от продажи по краткосрочным контрактам	116 503	4 778
Выручка от продажи по незавершенным контрактам	3 497	-
Прочая реализация, без НДС	72	1 708
Приобретение товаров (работ, услуг)	21 848	5 259
<u>Денежные потоки:</u>		
Поступления	410 685	45 477
Платежи	10 192	4 138
Дебиторская задолженность	2 321 853	2 283 750
в т.ч. долгосрочная	-	-
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам за вычетом доходов будущих периодов	180	180
Кредиторская задолженность	127 833	134 530
в т.ч. долгосрочная	-	-

- Форма расчетов – денежные средства.

Операции с лицами, связанными с Обществом общим контролем, представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	
	2017 г.	2018 г.
<u>Виды операций:</u>		
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), без НДС	152 147	205 194
Выручка по незавершенным контрактам в части оборудования собственного производства, работ и услуг	701 672	980 348
Прочая реализация, без НДС	2 885	5 773
Приобретение товаров (работ, услуг)	608 110	598 613
<u>Денежные потоки:</u>		
Поступления	639 730	487 081
Платежи	742 740	523 216
Дебиторская задолженность	143 349	156 839
<i>в т.ч. долгосрочная</i>	36 177	-
Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам за вычетом доходов будущих периодов	944 395	233 881
Кредиторская задолженность	1 790 081	664 693
<i>в т.ч. долгосрочная</i>	-	153 050
Начисленные проценты	551	-

- Форма расчетов – денежные средства.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

3.22 Условные обязательства

На отчетную дату отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, последствия которых существенно могли бы повлиять на финансовое состояние Общества в будущем.

3.23 Информация по отчетным сегментам

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации, а также в рамках одного операционного сегмента – энергетическое машиностроение.

Директор по экономике

(на основании доверенности № 162-18 от 12.11.2018)

4 марта 2019 г.

Шаститко Ю.В.