



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ТАГАНРОГСКИЙ КОТЛОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД  
«КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»**

**Промежуточная сокращенная финансовая отчетность**  
за шесть месяцев, закончившихся  
30 июня 2023 года

## СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке	5
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	9
1. Общие сведения	10
2. Основные существенные положения учетной политики	10
2.1. Основы составления	10
2.2. Нововведения	11
3. Выручка	12
4. Расходы на персонал и амортизацию	13
5. Основные средства	14
6. Нематериальные активы	15
7. Торговая кредиторская задолженность	15
8. Займы	16
9. Запасы	16
10. Денежные средства и их эквиваленты	17
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	17
12. Уставный капитал	18
13. Прочие обязательства	19
14. Резервы	20
15. Условные обязательства	21
16. Операции со связанными сторонами	23
17. События после отчетной даты	25

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Акционерам ПАО ТКЗ «Красный котельщик»**

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО ТКЗ «Красный котельщик» (ОГРН 1026102573562), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 23 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

## Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке

Л.А. Вайспек



Аудиторская организация:

Юникон Акционерное Общество

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
ОРНЗ 12006020340

25 августа 2023 года



## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Выручка	3	4 913 620	3 959 265
Себестоимость		(4 381 752)	(3 695 758)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>531 868</b>	<b>263 507</b>
Коммерческие расходы		(152 823)	(197 682)
Административные расходы		(186 687)	(176 566)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		(11 128)	(8 161)
Прибыль от выбытия основных средств и незавершенного строительства		534	70 528
Прибыль/(убыток) от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы		31 776	(131 560)
Прочие операционные доходы		28 397	44 527
Прочие операционные расходы		(27 226)	(35 622)
<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>		<b>214 711</b>	<b>(171 029)</b>
Прочие внереализационные расходы		(5 894)	(9 885)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности</b>		<b>208 817</b>	<b>(180 914)</b>
Финансовые доходы		65 911	6 188
Финансовые расходы		(282 684)	(223 846)
Чистый доход/(расход) по курсовым разницам		78 139	(376 882)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>70 183</b>	<b>(775 454)</b>
Доход по налогу на прибыль		69 336	120 325
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>		<b>139 519</b>	<b>(655 129)</b>
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода, тыс. штук		863 258	863 258
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на одну акцию (руб.)		0,11	(0,76)

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была утверждена Руководством 25 августа 2023 года и подписана от его имени:

  
**Тараканов А.Б.**

Генеральный директор

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-25.

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Прибыль/(убыток) за период		139 519	(655 129)
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	14	7 604	(14 520)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		7 604	(14 520)
Итого совокупный доход/(расход) за период		147 123	(669 649)

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-25.

# ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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

	Прим.	30 июня 2023 (неаудированный)	31 декабря 2022
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 709 685	557 794
Торговая дебиторская задолженность	11	3 519 458	4 686 045
Прочая дебиторская задолженность		51 417	53 271
Контрактные активы	3	3 961 455	2 337 593
Авансы, выданные поставщикам		1 666 603	482 347
Запасы	9	4 027 071	4 532 242
НДС к возмещению		413 683	41 096
Налог на прибыль к возмещению		14 125	9 397
Прочие оборотные активы		22 402	22 459
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>17 385 899</b>	<b>12 722 244</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	2 337 754	2 343 997
Нематериальные активы	6	183 749	194 171
Актив в форме права пользования		53 432	54 099
Отложенные налоговые активы		1 183 066	1 075 328
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 758 001</b>	<b>3 667 595</b>
<b>Итого Активы</b>		<b>21 143 900</b>	<b>16 389 839</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	7	1 337 302	1 637 241
Прочая кредиторская задолженность		38 884	46 592
Контрактные обязательства	3	11 800 677	3 676 553
Займы	8	3 331 512	6 158 225
Резервы	14	148 205	211 623
Прочие обязательства	13	480 662	817 898
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>17 137 242</b>	<b>12 548 132</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность		132 729	98 221
Пенсионные обязательства	13	74 659	80 491
Прочие обязательства	13	61 474	63 117
Резервы	14	110 498	119 703
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>379 360</b>	<b>361 532</b>
<b>Итого Обязательства</b>		<b>17 516 602</b>	<b>12 909 664</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	12	2 187 495	2 187 495
Добавочный капитал		767 023	767 023
Нераспределенная прибыль		672 780	525 657
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>3 627 298</b>	<b>3 480 175</b>
<b>Итого Капитал и Обязательства</b>		<b>21 143 900</b>	<b>16 389 839</b>

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-25.

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	208 817	(180 914)
<b>Корректировки:</b>		
Амортизация	173 925	162 635
(Прибыль)/убыток от восстановления обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая контрактные активы	(31 777)	131 560
Изменение резервов под снижение стоимости запасов	(169 879)	48 775
Изменение прочих резервов	(78 807)	131 528
Прибыль от реализации основных средств	(534)	(70 528)
Изменение резерва по авансам выданным	4 672	5 525
<b>Прибыль по операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>	<b>106 417</b>	<b>228 581</b>
<b>Изменения в активах и обязательствах по операционной деятельности</b>		
Запасы	675 049	(820 786)
Контрактные активы	(1 603 451)	47 372
Торговая дебиторская задолженность	1 295 084	395 628
Авансы, выданные поставщикам	(1 189 127)	81 516
Контрактные обязательства	8 104 531	(643 076)
Торговая кредиторская задолженность	(286 449)	228 648
Прочие активы и обязательства по операционной деятельности	(721 074)	(325 921)
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до налогообложения и выплаты процентов</b>	<b>6 380 980</b>	<b>(808 038)</b>
Проценты уплаченные	(76 627)	(90 372)
Налог на прибыль уплаченный	(43 130)	(157 300)
<b>Чистые денежные средства полученные от/(использованные в) операционной деятельности</b>	<b>6 261 223</b>	<b>(1 055 710)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(178 065)	(112 521)
Проценты полученные	66 005	4 462
Поступление от продажи основных средств и прочих активов	5 020	66 153
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(107 040)</b>	<b>(41 906)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Займы полученные	-	552 639
Займы погашенные	(2 996 872)	-
Поступление денежных средств от акционера	-	57 361
Платежи по аренде	-	(2 630)
<b>Денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>(2 996 872)</b>	<b>607 370</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>3 157 311</b>	<b>(490 246)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	557 794	793 094
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(5 420)	(617)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>3 709 685</b>	<b>302 231</b>

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-25.

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЫЩИК»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА  
(Данные приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
<b>Сальдо на 1 января 2022</b>	<b>2 187 495</b>	<b>456 855</b>	<b>1 244 434</b>	<b>3 888 784</b>
Корректировка в связи с первоначальным изменением поправок МСФО (IAS) 37	-	-	(35 801)	(35 801)
<b>Сальдо на 1 января 2022 (пересчитано)</b>	<b>2 187 495</b>	<b>456 855</b>	<b>1 208 633</b>	<b>3 852 983</b>
Убыток за период (неаудированный)	-	-	(655 129)	(655 129)
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами (неаудированные)	-	-	(14 520)	(14 520)
<b>Общий совокупный расход за период (неаудированный)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(669 649)</b>	<b>(669 649)</b>
<b>Операции с собственниками, прямо относящиеся на собственный капитал</b>	<b>-</b>	<b>57 361</b>	<b>-</b>	<b>57 361</b>
Вклад собственника (неаудированный)	-	57 361	-	57 361
<b>Сальдо на 30 июня 2022 (неаудированное)</b>	<b>2 187 495</b>	<b>514 216</b>	<b>538 984</b>	<b>3 240 695</b>
<b>Сальдо на 1 января 2023</b>	<b>2 187 495</b>	<b>767 023</b>	<b>525 657</b>	<b>3 480 175</b>
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	139 519	139 519
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами (неаудированные)	-	-	7 604	7 604
<b>Общий совокупный доход за период (неаудированный)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>147 123</b>	<b>147 123</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2023 (неаудированное)</b>	<b>2 187 495</b>	<b>767 023</b>	<b>672 780</b>	<b>3 627 298</b>

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности и расположены на страницах 10-25.

# ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик», сокращенное наименование: ПАО ТКЗ «Красный котельщик» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, д. 220.

Основными видами деятельности Общества являются 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.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 30 июня 2023 года, крупнейшим акционером Общества является **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** (от общего числа акций). Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо, **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**, которое правомочно направлять деятельность Общества по своему усмотрению и в своих собственных интересах. Он также владеет долями участия в других предприятиях.

Акции Общества допущены к торгам на Московской бирже.

### 2. ОСНОВНЫЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые используются при подготовке настоящей финансовой отчетности. Указанные положения учетной политики последовательно применяются по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

#### 2.1. Основы составления

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и согласно требованиям ФЗ 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Настоящая промежуточная сокращенная финансовая информация не содержит всей информации, которая должна быть включена в полный комплект годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»), и поэтому должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Принципы учетной политики и профессиональные суждения, применявшиеся Обществом при подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации, идентичны применявшимся Обществом при подготовке ее финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением применения новых стандартов.

Финансовая отчетность основывается на допущении о непрерывности деятельности предприятия, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно, реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских допущений. При этом от



## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

---

руководства в ходе применения учетной политики также требуется использовать субъективные оценки.

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

#### 2.2. Нововведения

Для отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, вступили в силу поправки к стандартам, которые применимы к промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает 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) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступают в силу 1 января 2023 года).
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2 - Раскрытие учетной политики (вступают в силу 1 января 2023 года);
- поправки к МСФО (IAS) 8) - Определение бухгалтерских оценок (вступают в силу 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» (вступают в силу 1 января 2023 года).

Некоторые новые стандарты учета и интерпретации были опубликованы, но не являются обязательными к применению для финансовой отчетности по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и пока не были приняты Обществом:

- поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (вступают в силу 1 января 2024 года);
- обязательства по аренде при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16 (вступают в силу 1 января 2024 года);
- классификация долга с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1) (вступают в силу 1 января 2024 года).

МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 4 не применим к финансовой отчетности Общества. Ожидается, что применение прочих указанных выше стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества в будущем. Данные поправки не были применены Обществом досрочно.

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

#### 3. ВЫРУЧКА

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.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Договоры на строительство	4 837 345	3 895 598
Прочая	76 275	63 667
<b>Итого</b>	<b>4 913 620</b>	<b>3 959 265</b>

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Российская Федерация	4 058 569	3 041 928
Китай и Центральная Азия	68 648	281 926
Индия	633 537	257 040
Европа	1 611	277 867
Прочие	151 255	100 504
<b>Итого</b>	<b>4 913 620</b>	<b>3 959 265</b>

Исполняемые договоры на строительство и оказания услуг носят долгосрочный характер, выручка по данным договорам признается Обществом 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 незапланированных затрат.

Прогнозные затраты на каждую отчетную дату рассчитываются как фактические затраты до отчетной даты, накопленные с начала контракта, плюс затраты, которые планируется понести от отчетной даты до завершения контракта.

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

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

Таблица ниже представляет информацию по дебиторской задолженности, контрактным активам и контрактным обязательствам:

	30.06.2023 (неаудированные)	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	3 519 458	4 686 045
Контрактные активы	3 961 455	2 337 593
Контрактные обязательства	11 800 677	3 676 553

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

Контрактные активы представляют собой будущие возмещения по исполняемым долгосрочным контрактам Общества, поставка по которым не была осуществлена на отчетную дату. Контрактные активы будут расклассифицированы в состав дебиторской задолженности после того, как будет исполнена соответствующая контрактная обязанность, обычно по факту перехода права собственности. Контрактные обязательства представляют собой авансы, полученные от покупателей по договорам на строительство.

Ниже представлено движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по контрактным активам:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Остаток на начало года	(330 216)	(323 062)
Изменение резерва, признанное в отчете о прибыли или убытке	-	(119 813)
Курсовая разница от пересчета валютных остатков	(69 844)	93 352
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(400 060)</b>	<b>(349 523)</b>

#### 4. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ И АМОРТИЗАЦИЮ

Расходы на персонал в Отчете о прибыли или убытке признаны в следующей сумме:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Себестоимость	1 180 475	902 618
Административные расходы	90 787	94 477
Коммерческие расходы	90 592	80 834
<b>Итого</b>	<b>1 361 854</b>	<b>1 077 929</b>

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в Отчете о прибыли или убытке признаны в следующей сумме:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Себестоимость	160 149	148 651
Административные расходы	13 539	13 825
Коммерческие расходы	237	159
<b>Итого</b>	<b>173 925</b>	<b>162 635</b>

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

#### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земельные участки, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Сальдо на 01 января 2022</b>						
Первоначальная стоимость	2 325 129	4 095 538	51 565	254 795	277 516	7 004 543
Накопленная амортизация и обесценение	(1 758 543)	(2 814 569)	(32 016)	(157 582)	-	(4 762 710)
<b>Балансовая стоимость на 01 января 2022</b>	<b>566 586</b>	<b>1 280 969</b>	<b>19 549</b>	<b>97 213</b>	<b>277 516</b>	<b>2 241 833</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Поступление	-	-	-	-	133 049	133 049
Ввод в эксплуатацию	8 334	63 484	212	12 508	(84 538)	-
Выбытие	(24 669)	(47 863)	(311)	(1 493)	(680)	(75 016)
<b>Амортизация и обесценение</b>						
Начислено амортизации за период	(31 449)	(99 226)	(2 157)	(10 905)	-	(143 737)
Выбытие	21 994	46 425	311	1 074	-	69 804
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022 (неаудированная)</b>	<b>540 796</b>	<b>1 243 789</b>	<b>17 604</b>	<b>98 397</b>	<b>325 347</b>	<b>2 225 933</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2022</b>						
Первоначальная стоимость	2 308 794	4 111 159	51 466	265 810	325 347	7 062 576
Накопленная амортизация и обесценение	(1 767 998)	(2 867 370)	(33 862)	(167 413)	-	(4 836 643)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022 (неаудированная)</b>	<b>540 796</b>	<b>1 243 789</b>	<b>17 604</b>	<b>98 397</b>	<b>325 347</b>	<b>2 225 933</b>
<b>Сальдо на 1 января 2023</b>						
Первоначальная стоимость	2 342 676	4 260 391	62 035	287 693	346 050	7 298 845
Накопленная амортизация и обесценение	(1 787 224)	(2 955 406)	(35 496)	(176 722)	-	(4 954 848)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023</b>	<b>555 452</b>	<b>1 304 985</b>	<b>26 539</b>	<b>110 971</b>	<b>346 050</b>	<b>2 343 997</b>
<b>Поступление</b>						
Поступление	-	-	287	6 512	140 986	147 785
Ввод в эксплуатацию	1 453	107 660	-	14 426	(123 539)	-
Выбытие	(1 818)	(24 544)	-	(9 711)	(75)	(36 148)
<b>Амортизация и обесценение</b>						
Начислено амортизации за период	(30 814)	(108 496)	(2 738)	(9 270)	-	(151 317)
Выбытие	1 818	22 227	-	9 392	-	33 437
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2023 (неаудированная)</b>	<b>526 091</b>	<b>1 301 832</b>	<b>24 088</b>	<b>122 321</b>	<b>363 422</b>	<b>2 337 754</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2023</b>						
Первоначальная стоимость	2 342 310	4 343 507	62 322	298 921	363 422	7 410 482
Накопленная амортизация и обесценение	(1 816 219)	(3 041 675)	(38 234)	(176 600)	-	(5 072 728)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2023 (неаудированная)</b>	<b>526 091</b>	<b>1 301 832</b>	<b>24 088</b>	<b>122 321</b>	<b>363 422</b>	<b>2 337 754</b>

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

#### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Прочие нематериальные активы	НИОКР в стадии разработки	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2022</b>			
Первоначальная стоимость	666 272	112 531	778 803
Накопленная амортизация	(562 416)	-	(562 416)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022</b>	<b>103 856</b>	<b>112 531</b>	<b>216 387</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Поступление	4 519	538	5 057
<b>Амортизация</b>			
Начислено амортизации за период	(18 232)	-	(18 232)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022 (неаудированная)</b>	<b>90 143</b>	<b>113 069</b>	<b>203 212</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2022 (неаудированное)</b>			
Первоначальная стоимость	670 791	113 069	783 860
Накопленная амортизация	(580 648)	-	(580 648)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022 (неаудированная)</b>	<b>90 143</b>	<b>113 069</b>	<b>203 212</b>
<b>Сальдо на 1 января 2023</b>			
Первоначальная стоимость	679 827	113 534	793 361
Накопленная амортизация	(599 190)	-	(599 190)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023</b>	<b>80 637</b>	<b>113 534</b>	<b>194 171</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Поступление	9 252	2 266	11 518
<b>Амортизация</b>			
Начислено амортизации за период	(21 940)	-	(21 940)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2023 (неаудированная)</b>	<b>67 949</b>	<b>115 800</b>	<b>183 749</b>
<b>Сальдо на 30 июня 2023 (неаудированное)</b>			
Первоначальная стоимость	689 079	115 800	804 879
Накопленная амортизация	(621 130)	-	(621 130)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2023 (неаудированная)</b>	<b>67 949</b>	<b>115 800</b>	<b>183 749</b>

#### 7. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Баланс краткосрочной торговой кредиторской задолженности представлен ниже.

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
По текущим операциям	1 300 361	1 581 586
По капитальным вложениям	36 941	55 655
<b>Итого</b>	<b>1 337 302</b>	<b>1 637 241</b>

Балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности данного инструмента.

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

#### 8. ЗАЙМЫ

Балансовая стоимость займов, полученных Обществом, составила:

				30 июня 2023 (неаудированные)	
		Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<b>Необеспеченные займы</b>				<b>3 417 000</b>	<b>3 331 512</b>
Материнская компания	рубли РФ	3,50%	30.12.2023	2 307 000	2 280 140
Связанные стороны	рубли РФ	0,00%	14.08.2023	1 110 000	1 051 372
<b>Итого долговые обязательства</b>				<b>3 417 000</b>	<b>3 331 512</b>
				31 декабря 2022	
		Номинальная ставка	Дата погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<b>Необеспеченные займы</b>				<b>6 413 872</b>	<b>6 158 225</b>
Материнская компания	рубли РФ	3,50%	30.12.2023	4 614 000	4 471 727
Связанные стороны	рубли РФ	0,00%	31.12.2023	1 110 000	996 626
Прочие	рубли РФ	9,50%	15.07.2023	689 872	689 872
<b>Итого долговые обязательства</b>				<b>6 413 872</b>	<b>6 158 225</b>

#### 9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
Сырье и материалы	2 938 606	3 038 506
Незавершенное производство	1 547 708	1 684 201
Готовая продукция и товары для перепродажи	131 706	570 363
	<b>4 618 020</b>	<b>5 293 070</b>
Минус: резервы под снижение стоимости	(590 949)	(760 828)
<b>Итого</b>	<b>4 027 071</b>	<b>4 532 242</b>

В основном, для Общества 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.



## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

Общество 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:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Остаток на начало отчетного периода	(760 828)	(366 260)
Изменение резервов по запасам	169 879	(48 776)
Остаток на конец отчетного периода	(590 949)	(415 036)

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
Депозиты сроком до 3 месяцев	3 601 554	428 170
Остатки на банковских счетах	108 131	129 624
Итого	3 709 685	557 794
	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
В рублях РФ	3 709 685	557 794

Оценочная справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна балансовой стоимости в силу краткосрочности и ликвидности данных инструментов.

### 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Баланс краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже.

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	7 013 128	7 637 204
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности и ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	(3 493 670)	(2 951 159)
Прочая дебиторская задолженность	164 067	163 378
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности и ОКУ	(112 650)	(110 107)
Итого	3 570 875	4 739 316

Торговая дебиторская задолженность - это суммы, причитающиеся от покупателей за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возмещения, которая является безусловной, если только она не содержит значительных финансовых компонентов, в таком случае она признается по справедливой стоимости. Общество удерживает торговую дебиторскую

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

задолженность с целью сбора договорных денежных потоков, а затем оценивает их по амортизированной стоимости.

Ввиду краткосрочного характера текущей дебиторской задолженности, ее балансовая стоимость равна ее справедливой стоимости.

Ниже представлено движение резерва на покрытие убытков и ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
Остаток на начало отчетного периода	3 061 266	3 250 570
Начисление, признанное в отчете о прибыли или убытке	357	18 744
Восстановление, признанное в отчете о прибыли или убытке	(32 134)	(6 997)
Использование	(23 697)	(11 391)
Курсовая разница от пересчета валютных остатков	600 528	(833 203)
<b>Остаток на конец отчетного периода</b>	<b>3 606 320</b>	<b>2 417 723</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
<b>Количество акций в обращении (в тысячах штук):</b>		
Привилегированные акции	71 086	71 086
Обыкновенные акции	863 258	863 258
<b>Итого</b>	<b>934 344</b>	<b>934 344</b>

Номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 руб. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Привилегированные акции не дают держателю права требовать выкуп акций или их конвертацию, но дают право на получение некумулятивных дивидендов. Привилегированные акции также дают держателю право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Общества, а также вопросов, затрагивающих интересы владельцев привилегированных акций. В случае если Общество не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров.

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
Акционерный капитал	934 344	934 344
Корректировка на гиперинфляцию в соответствии с МСФО (IAS) 29	1 253 151	1 253 151
<b>Итого</b>	<b>2 187 495</b>	<b>2 187 495</b>

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

#### 13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
<b>Прочие краткосрочные обязательства:</b>		
Задолженность перед персоналом	263 279	325 797
НДС	-	245 772
Прочие налоги	210 546	246 329
Краткосрочные обязательства по аренде	6 837	
<b>Итого</b>	<b>480 662</b>	<b>817 898</b>
	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
<b>Прочие долгосрочные обязательства:</b>		
Пенсионные обязательства	74 659	80 491
Долгосрочные обязательства по аренде	61 474	63 117
<b>Итого</b>	<b>136 133</b>	<b>143 608</b>

Общество согласилось 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.

Расходы, признанные в отчете о прибыли или убытке, а также актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, представлены ниже:

	30 июня 2023 (неаудированные)	30 июня 2022 (неаудированные)
<b>Изменение в величине обязательства:</b>		
Остаток на начало периода	80 491	68 972
Затраты на проценты по обязательству	3 892	2 856
Стоимость услуг текущего периода	-	-
Изменение условий плана	-	-
Вознаграждения выплаченные	(2 119)	(1 967)
Актуарные (прибыли)/убытки по обязательству	(7 604)	14 520
<b>Величина обязательства - долгосрочная</b>	<b>74 660</b>	<b>84 381</b>
	30 июня 2023 (неаудированные)	30 июня 2022 (неаудированные)
<b>Основные допущения:</b>		
Ставка дисконтирования	10,30%	8,80%
Рост заработной платы	6,20%	7,00%
Ставка инфляции	4,70%	6,10%

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

#### 14. РЕЗЕРВЫ

	Резервы по гарантиям	Резервы по претензиям и судебным разбирательствам	Резерв по обременительным договорам	Итого
<b>На 1 января 2022</b>	<b>40 053</b>	<b>4 461</b>	<b>120 286</b>	<b>164 800</b>
Эффект изменения МСФО (IAS) 37	-	-	44 754	44 754
Образованные в течение периода	26 042	39 018	189 773	254 833
Восстановленные в течение периода	(6 466)	(39 677)	(80 131)	(126 274)
Использованные в течение периода	-	(994)	-	(994)
Курсовые разницы	-	-	-	-
<b>На 30 июня 2022 (неаудированный)</b>	<b>59 629</b>	<b>2 808</b>	<b>274 682</b>	<b>337 119</b>
<b>На 1 января 2023</b>	<b>96 437</b>	<b>1 131</b>	<b>233 758</b>	<b>331 326</b>
Образованные в течение периода	15 469	1 054	20 042	36 565
Восстановленные в течение периода	(2 600)	-	(300)	(2 900)
Использованные в течение периода	(1 055)	-	(105 233)	(106 288)
<b>На 30 июня 2023 (неаудированный)</b>	<b>108 251</b>	<b>2 185</b>	<b>148 267</b>	<b>258 703</b>
<b>На 1 января 2023</b>				
Краткосрочные резервы	36 651	1 131	173 841	211 623
Долгосрочные резервы	59 786	-	59 917	119 703
	<b>96 437</b>	<b>1 131</b>	<b>233 758</b>	<b>331 326</b>
<b>На 30 июня 2023 (неаудированный)</b>				
Краткосрочные резервы	41 455	2 185	104 565	148 205
Долгосрочные резервы	66 796	-	43 702	110 498
	<b>108 251</b>	<b>2 185</b>	<b>148 267</b>	<b>258 703</b>

Обществом 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.

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

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

Общество вовлечено в разбирательства по ряду прочих претензий (в том числе в споры, связанные с несвоевременным исполнением условий договоров и дополнительными работами), возникших в ходе ее обычной хозяйственной деятельности. Споры по договорам достаточно часто имеют место в процессе хозяйственной деятельности Общества, в особенности в связи с крупными долгосрочными проектами.

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

---

#### 15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### Долгосрочные договоры на закупку

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

##### Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2023 года, Обществом были заключены договоры на капитальные вложения на сумму приблизительно 134 722 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 240 523 тыс. руб.).

##### Страхование

Общество 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;
- прочих договоров страхования.

##### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

#### Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

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

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Общества отсутствуют потенциальные существенные требования от налоговых органов Российской Федерации в отношении налогов, штрафов и пеней. Руководство не ожидает оттока денежных средств, так как считает, что Общество действовало 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 Общества, 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 влияние на настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность.



## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

#### Экономическая ситуация

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал 120 рублей за 1 доллар США и 130 рублей за 1 евро. Московская биржа приостановила торги ценными бумагами до 28 марта 2022 года. Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%, впоследствии снизив её до 8 % в июле 2022 года. Во втором полугодии 2022 года наблюдалось снижение валютных курсов и их относительная стабилизация.

В первой половине 2023 года продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS в январе-июне 2023 года составила около 52\$ за баррель, курс рубля составил на 30 июня 2023 года 87,03 за 1 доллар США и 95,11 за 1 евро, значение ключевой ставки удерживалось на уровне 7,5%.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, включая конечного бенефициара Общества, включив их в санкционный список. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

## 16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

### Операции с материнской компанией

Далее представлены балансы по операциям по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
Займы	2 280 140	4 471 727

Далее представлены процентные расходы по займам в течение периода, закончившегося 30 июня 2022 года и 30 июня 2023 года:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные)
Процентные расходы	59 287	80 081

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

#### Операции с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве

Помимо расчетов по оплате труда, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, операций с сотрудниками, занимающими ключевые позиции в Руководстве Общества, не совершалось.

#### Прочие операции со связанными сторонами

Ниже представлены балансы со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Обществом контролем, по состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов:

	30 июня 2023 (неаудированные)	31 декабря 2022
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Контрактные активы	2 897 713	1 441 942
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 464 541	3 998 026
Авансы, выданные поставщикам	228 242	91 837
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Контрактные обязательства	3 821 545	1 882 205
Торговая кредиторская задолженность	152 172	-
<b>Долговое финансирование</b>		
Займы	1 051 372	996 626

Ниже представлены доходы и расходы со связанными сторонами, все из которых находились под общим с Обществом контролем, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные)
<b>Выручка</b>		
Договоры на строительство	317 929	1 052 599
Оказание услуг	2 749	190
Прочая	5 954	31 877
<b>Закупки</b>		
Закупка товаров	136 177	602 662
Приобретение услуг	49 090	30 503
<b>Прочие доходы</b>		
Прочие операционные доходы	-	6 170
Процентные доходы по займам выданным	40 463	3 640

Все операции со связанными сторонами, раскрытые выше, совершались на основании принципа независимости сторон. У Общества нет сомнительной к взысканию дебиторской задолженности от связанных сторон. Балансовая стоимость дебиторской задолженности от связанных сторон приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Поручительства, выданные по обязательствам связанных сторон, на 30 июня 2023 года составили 1 898 766 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 866 348 тыс. руб.).

## ПАО ТКЗ «КРАСНЫЙ КОТЕЛЬЩИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)

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

---

### 17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку с 15 августа 2023 года на 350 б.п., до 12,00% годовых. Инструменты для управления риском изменения процентной ставки подробно описаны в отчетности в примечании 20 к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Другие существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые бы могли оказать влияние или нуждаются в раскрытии в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, отсутствуют.