

**Акционерное общество  
«Уральская Сталь»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность и  
Аудиторское заключение независимого  
аудитора**

**31 декабря 2024 г.**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах.....	3
Отчет об изменениях капитала.....	4
Отчет о движении денежных средств.....	7
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	9

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и руководству акционерного общества «Уральская Сталь»:

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Уральская Сталь» (далее – «Общество») на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

### Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Соблюдение ограничительных условий кредитных соглашений</b></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2024 года в бухгалтерском балансе Общества отражена задолженность по банковским кредитам в сумме 59 010 863 тыс. руб. Кредитные соглашения содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия, включая положения о перекрестном неисполнении обязательств, при нарушении которых у кредиторов возникает право требования досрочного погашения задолженности. На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствовало безусловное право отсрочить погашение некоторых кредитов в случае предъявления кредиторами таких требований (Пояснение 4.9).</p> <p>Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку сумма задолженности по кредитам и, соответственно, их классификация в качестве долгосрочных или краткосрочных, оказывает существенный эффект на бухгалтерский баланс Общества.</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Мы обновили понимание ограничительных условий кредитных соглашений, применимых к краткосрочным и долгосрочным заемным средствам, включая дополнения и изменения.</li> <li>• Мы проверили выполнение финансовых ограничительных условий путем пересчета и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными договорами.</li> <li>• Мы проверили на выборочной основе выполнение нефинансовых ограничительных условий путем инспектирования документов, подтверждающих выполнение этих условий, а также подтверждающих наличие/отсутствие соответствующих фактов хозяйственной жизни.</li> <li>• Мы проанализировали письменные обращения руководства Общества, направленные в кредитные учреждения с целью получения последующих освобождений от ответственности за допущенные нарушения, а также письменные подтверждения банков о соответствующем информировании со стороны Общества.</li> <li>• Мы проверили классификацию задолженности по кредитам и займам в бухгалтерском балансе, в том числе, необходимость и полноту реклассификации долгосрочных заемных средств в краткосрочные.</li> </ul> <p>Кроме того, мы проверили соответствие информации, раскрытой в пояснении 4.9 «Кредиты и займы», требованиям к раскрытию информации ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».</p>

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет акционерного общества за 2024 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года (но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом акционерного общества за 12 месяцев 2024 года и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года, которые еще не были получены, мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его 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 (финансовой) отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Общества 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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 аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых 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 (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Костина Ирина Александровна.

30 апреля 2025 года

Москва, Российская Федерация



Костина Ирина Александровна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906098864)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность  
Акционерного общества  
«Уральская Сталь»  
за 2024 год

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

Организация **АО «Уральская Сталь»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство чугуна, стали и ферросплавов**

Организационно-правовая форма/форма собственности

**Непубличные акционерные общества/Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес) **462353, Оренбургская обл., г. Новотроицк, ул. Заводская, 1**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора:

**АО «Технологии Доверия - Аудит»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7705051102

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП 1027700148431

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2024
13657842		
5607019523		
24.10		
1 22 67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	139 240	164 865	161
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	5 600
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства, в том числе	1150	40 273 076	33 782 402	27 913 874
	капитальные вложения	1153	12 340 452	6 638 127	1 331 359
	право пользования активом	1154	84 296	106 647	376
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.4	Финансовые вложения, в том числе	1170	617 157	1 171 466	896 830
	инвестиции в дочерние, зависимые общества и другие организации	1171	517 827	517 722	517 520
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	99 330	653 744	379 310
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
4.2	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	14 507 535	7 321 549	1 079 461
	дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов	1191	14 507 362	7 321 019	905 013
	чистые инвестиции в аренду	1192	173	530	943
	Итого по разделу I	1100	55 537 008	42 440 282	29 895 926
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.3	Запасы	1210	26 360 673	22 949 526	15 570 140
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	522 382	846 895	291 439
4.5	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	41 971 779	32 030 139	23 907 626
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1231	482 853	194 400	689 233
	покупатели и заказчики	1232	-	-	11 473
	авансы выданные	1233	67 422	8 663	2 911
	прочие дебиторы	1234	415 431	185 737	674 849
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1235	41 488 926	31 835 739	23 218 393
	покупатели и заказчики	1236	32 600 685	14 282 001	17 121 534
	авансы выданные	1237	3 466 760	1 572 322	1 135 944
	прочие дебиторы	1238	5 421 123	15 980 965	4 960 338
	чистые инвестиции в аренду	1239	358	451	577
4.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	28 139 430	678 048	579 200
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	28 138 430	677 048	578 200
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 955 794	26 242 073	21 650 853
4.7	Прочие оборотные активы	1260	342 900	2 912 356	2 020 233
	Итого по разделу II	1200	100 292 958	85 659 037	64 019 491
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>155 829 966</b>	<b>128 099 319</b>	<b>93 915 417</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 156 165	2 156 165	2 156 165
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	1340	-	-	-
4.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	19 475 000	19 475 000	19 475 000
4.8	Резервный капитал	1360	107 808	107 808	107 808
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 157 259	20 749 940	34 217 248
	Итого по разделу III	1300	45 896 232	42 488 913	55 956 221
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.9	Заемные средства, в том числе	1410	14 699 520	52 250 000	10 000 000
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	32 250 000	-
	облигации, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413	14 699 520	20 000 000	10 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 442 289	2 906 849	2 410 354
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	64 926	94 363	5 582
	Итого по разделу IV	1400	18 206 735	55 251 212	12 415 936
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.9	Заемные средства, в том числе	1510	69 256 567	6 182 584	5 900
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	59 010 863	5 984 922	-
	облигации, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1513	10 245 704	197 662	5 900
4.10	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	21 142 975	22 239 761	24 916 334
	поставщики и подрядчики	1521	19 007 962	17 339 528	9 360 685
	задолженность перед персоналом организации	1522	514	542	276 393
	задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1523	699 428	533 838	3 028 251
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	301 421	384 539	279 800
	авансы полученные	1526	981 675	3 652 172	11 381 218
	прочие кредиторы	1527	151 975	329 142	589 987
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.11	Оценочные обязательства	1540	1 083 763	1 692 860	520 018
	Прочие обязательства	1550	243 694	243 989	101 008
	Итого по разделу V	1500	91 726 999	30 359 194	25 543 260
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>155 829 966</b>	<b>128 099 319</b>	<b>93 915 417</b>

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,  
представитель АО «Уральская Сталь»  
по доверенности № 25-2/УС от 12.12.2024



(подпись)

Чистяков А. Ф.  
(расшифровка подписи)

«30» апреля 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за 2024 г.**

Организация **АО «Уральская Сталь»**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности **Производство чугуна, стали и ферросплавов**  
 Организационно-правовая форма/форма собственности  
**Непубличные акционерные общества/Частная собственность**  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ/ОКФС  
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
13657842		
5607019523		
24.10		
1 22 67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	153 749 457	161 787 841
5.2	Себестоимость продаж	2120	(119 852 917)	(107 034 706)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	33 896 540	54 753 135
5.2	Коммерческие расходы	2210	(16 366 860)	(13 257 201)
5.2	Управленческие расходы	2220	(6 357 301)	(5 796 442)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>11 172 379</b>	<b>35 699 492</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	318 805	-
	Проценты к получению	2320	3 854 458	2 915 785
	Проценты к уплате	2330	(9 103 280)	(4 027 277)
5.3	Прочие доходы	2340	3 569 336	12 350 846
5.3	Прочие расходы	2350	(4 487 069)	(12 092 512)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>5 324 629</b>	<b>34 846 334</b>
	Налог на прибыль, в том числе	2410	(1 917 310)	(8 544 682)
5.5	текущий налог на прибыль	2411	(1 381 870)	(8 300 733)
5.5	отложенный налог на прибыль	2412	(535 440)	(243 949)
5.5	Прочее	2460	-	(1 082 348)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>3 407 319</b>	<b>25 219 304</b>
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>3 407 319</b>	<b>25 219 304</b>
	СПРАВОЧНО			
5.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0016	0,0117
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,  
 представитель АО «Уральская Сталь»  
 по доверенности 25-2/УС от 12.12.2024



(подпись)

Чистяков А. Ф.

(расшифровка подписи)

«30» апреля 2025 г.

## Отчет об изменениях капитала за 2024 г.

Организация **АО «Уральская Сталь»**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности **Производство чугуна, стали и ферросплавов**  
 Организационно-правовая форма/форма собственности  
**Непубличные акционерные общества/Частная собственность**  
 Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ/ОКФС  
 по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
13657842		
5607019523		
24.10		
1 22 67		16
384		

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	2 156 165	-	19 475 000	107 808	34 217 248	55 956 221
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	25 219 304	25 219 304
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	25 219 304	25 219 304
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(38 686 612)	(38 686 612)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
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	(38 667 000)	(38 667 000)
эффект первого применения ФСБУ 14/2022, отраженный в межотчетном периоде	3228	x	x	x	x	(19 612)	(19 612)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	2 156 165	-	19 475 000	107 808	20 749 940	42 488 913

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 407 319	3 407 319
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 407 319	3 407 319
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	-	-	-	-	-	-
вклад в имущество	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	X	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	2 156 165	-	19 475 000	107 808	24 157 259	45 896 232

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	55 956 221	25 219 304	(38 667 000)	42 508 525
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(19 612)	(19 612)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	55 956 221	25 219 304	(38 686 612)	42 488 913
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - всего:					
до корректировок	3401	34 217 248	25 219 304	(38 667 000)	20 769 552
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(19 612)	(19 612)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	34 217 248	25 219 304	(38 686 612)	20 749 940
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	21 738 973	-	-	21 738 973
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	21 738 973	-	-	21 738 973

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	45 896 232	42 488 913	55 956 221

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,  
представитель АО «Уральская Сталь»  
по доверенности № 25-2/УС от 12.12.2024



(подпись)

Чистяков А. Ф.  
(расшифровка подписи)

«30» апреля 2025 г.

## Отчет о движении денежных средств за 2024 г.

Организация **АО «Уральская Сталь»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство чугуна, стали и ферросплавов**

Организационно-правовая форма/форма собственности

**Непубличные акционерные общества/Частная собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
13657842		
5607019523		
24.10		
1 22 67	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления – всего	4110	144 739 851	166 702 526
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	142 012 986	161 834 260
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
6	прочие поступления	4119	2 726 865	4 868 266
	Платежи – всего	4120	(162 369 559)	(164 315 414)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(129 203 120)	(111 310 605)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(9 599 489)	(8 670 218)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(8 622 782)	(3 016 192)
	налога на прибыль	4124	(997 070)	(10 395 460)
6	прочие платежи	4129	(13 947 098)	(30 922 939)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(17 629 708)	2 387 112
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления – всего	4210	2 545 580	49 173 324
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	212 712	-
	от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 084 933	43 186 743
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	246 935	1 072 715
	прочие поступления	4219	1 000	4 913 866
	Платежи – всего	4220	(33 215 113)	(59 801 999)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 040 512)	(14 733 176)
	в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(6)	(159)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(16 128 687)	(45 012 177)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(44 887)	-
	прочие платежи	4229	(1 021)	(56 487)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(30 669 533)	(10 628 675)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	37 953 207	48 665 417
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	33 472 402	38 666 667
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	4 480 805	9 998 750
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(13 190 091)	(39 924 656)
	в том числе:			
	платежи 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	-	(38 667 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 166 911)	(1 250 000)
6	прочие платежи	4329	(23 180)	(7 656)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	24 763 116	8 740 761
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(23 536 125)</b>	<b>499 198</b>
4.6	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>26 242 073</b>	<b>21 650 853</b>
4.6	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>2 955 794</b>	<b>26 242 073</b>
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	249 846	4 092 022

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,  
представитель АО «Уральская Сталь»  
по доверенности № 25-2/УС от 12.12.2024



(подпись)

Чистяков А. Ф.  
(расшифровка подписи)

«30» апреля 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УРАЛЬСКАЯ СТАЛЬ»  
ЗА 2024 ГОД**

## Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе .....	11
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики .....	12
2.1    Основа представления информации в отчетности .....	12
2.2    Основные положения Учетной политики .....	12
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах .....	12
2.2.2 Капитальные вложения и основные средства .....	13
2.2.3 Финансовые вложения .....	14
2.2.4 Запасы .....	15
2.2.5 Прочие активы .....	16
2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ....	16
2.2.7 Кредиты и займы полученные .....	17
2.2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	17
2.2.9 Дебиторская задолженность .....	18
2.2.10 Кредиторская задолженность .....	18
2.2.11 Производные финансовые инструменты .....	18
2.2.12 Выручка .....	19
2.2.13 Признание расходов .....	19
2.2.14 Расчеты по налогу на прибыль .....	19
2.2.15 Информация по сегментам .....	19
Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики .....	19
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса .....	20
4.1    Основные средства и капитальные вложения .....	20
4.2    Прочие внеоборотные активы .....	24
4.3    Запасы .....	25
4.4    Финансовые вложения .....	26
4.5    Дебиторская задолженность .....	28
4.6    Денежные средства и денежные эквиваленты .....	29
4.7    Прочие оборотные активы .....	30
4.8    Капитал и резервы .....	30
4.9    Кредиты и займы .....	31
4.10   Кредиторская задолженность .....	33
4.11   Оценочные обязательства .....	33
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах .....	34
5.1    Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг .....	34
5.2    Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг .....	34
5.3    Прочие доходы и расходы .....	35
5.4    Прибыль на акцию .....	36
5.5    Налог на прибыль .....	37
Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств .....	38
Раздел 7. Прочие пояснения .....	38
7.1    Информация о связанных сторонах .....	38
7.2    Обеспечения .....	42
7.3    Условные активы и обязательства .....	42
7.4    Информация о рисках .....	43
7.5    События после отчетной даты .....	48

## Раздел 1. Общая информация об Обществе

**Полное наименование Общества:** Акционерное общество «Уральская Сталь» (далее – Общество)

**Сокращенное наименование Общества:** АО «Уральская Сталь»

**Юридический адрес Общества:** Российская Федерация, Оренбургская область, город Новотроицк, улица Заводская, 1

**Почтовый адрес Общества:** 462353, Российская Федерация, Оренбургская область, город Новотроицк, улица Заводская, 1

**ИНН:** 5607019523 **КПП:** 560701001

**КПП крупнейшего налогоплательщика:** 997550001

**ОГРН:** 1055607061498

**Дата государственной регистрации Общества:** 20.10.2005

**Обособленные подразделения Общества:** по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют

**Основные виды деятельности Общества:**

- производство и реализация чугуна, стали, листового проката, огнеупоров, кокса и коксохимической продукции;
- обращение с отходами (утилизация, складирование, перемещение, переработка, размещение промышленных отходов);
- проектная, научно-исследовательская деятельность, проведение технических, технико-экономических и иных экспертиз и консультаций;
- производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии;
- сбор, переработка и реализация лома черных и цветных металлов в Оренбургской области и за ее пределами.

Общество имеет все необходимые лицензии на осуществление видов деятельности, определенных Уставом Общества.

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

в 2024 году – 9 231 чел.;

в 2023 году – 9 089 чел.

**Аудитор Общества:** АО «Технологии Доверия - Аудит»

**Сведения о составе Совета директоров:** Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен

**Органы управления Общества:** Общее Собрание акционеров Общества

**Единоличный исполнительный орган:**

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы по договору управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Уральская Сталь» (ОГРН 1196733017546). Основание передачи полномочий – договор об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества от 01.03.2022.

Генеральный директор ООО УК «Уральская Сталь» - Сафин Денис Галялхакович.

**Управляющий директор Общества:**

Искаков Ильдар Фаритович (до 20.06.2023)

Бедринов Александр Игоревич (с 21.06.2023 по 13.08.2023)

Журавлев Сергей Геннадьевич (с 14.08.2023)

## Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 15.03.2022 № 0064 (до 15.03.2022 – на основании договора от 31.12.2018 № УС/19-105).

## Ревизионная комиссия:

Органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, является Ревизионная комиссия. Главными задачами Ревизионной комиссии являются:

- осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества;
- осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

## Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

### 2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 29.12.2023 № 1463 кв.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех структурных подразделений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Данная бухгалтерская отчетность является скорректированной по отношению к отчетности за 2024 год, подписанной 28 марта 2025 г. Обществом принято решение об изменении классификации долгосрочной части кредитных средств в состав краткосрочных кредитов и займов (Пояснение 4.9).

### 2.2 Основные положения Учетной политики

#### 2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на дату, руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1 долл. США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## 2.2.2 Капитальные вложения и основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств (далее – ОС).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

- 1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
- 2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
  - приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
  - приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.);
- 3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:
  - достройка,
  - дооборудование,
  - модернизация,
  - реконструкция;
- 4) ремонты, отвечающие критериям капитализации;
- 5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав прочих оборотных активов.

В составе основных средств учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита списываются в момент передачи в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Объект признается инвестиционным активом, если предполагаемый срок его подготовки к использованию превышает 12 месяцев, и при этом все затраты по подготовке такого объекта имущества к использованию являются существенными. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», и при выявлении таких признаков проводится тестирование на обесценение.

### 2.2.3 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений (далее – ФВ) признается:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей;
- для облигаций – партия облигаций, под которой понимается совокупность облигаций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки;
- для векселей – каждый вексель;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке);
- по мультивалютным займам - заем, предоставленный каждым траншем по договору займа;
- по депозитным вкладам, размещенным на срок более 3-х месяцев – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по акциям – по средней первоначальной стоимости;
- по иным финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе следующих строк:

- 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- 2320 «Проценты к получению»;
- 2340 «Прочие доходы».

Расходы по финансовым вложениям (в том числе на создание резерва под обесценение) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе показателя строки 2350 «Прочие расходы».

#### **2.2.4 Запасы**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечении в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка производится по нулевой стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция и полуфабрикаты на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

В стоимость остатков незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется по учетным ценам без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам (нормативной стоимостью, плановой стоимостью) отражается на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция».

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по средней фактической себестоимости.

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение, в составе себестоимости продаж.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

## 2.2.5 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает следующие объекты, способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- расходы, связанные с поставкой тепловой энергии потребителям в помещения, не оборудованные приборами учета (по нормативам, утверждаемым органами государственной власти субъектов Российской Федерации).

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – 12 месяцев и менее с даты приобретения.

## 2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;

- выданные на срок менее 3-х месяцев и погашенные займы.

В случае если займы, выданные на срок более 3 месяцев, были досрочно погашены в течение 3-х месяцев с момента выдачи, то выдача и погашение таких займов не сворачивается.

Движения денежных средств, связанные с предоставлением (и последующим их возвратом заемщиком) беспроцентных займов, которые в течение периода были переклассифицированы в состав финансовых вложений в связи с измененными условиями договора, отражаются в составе инвестиционной деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения или с целью дальнейшей перепродажи, отражаются в ОДДС в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

### **Отражение денежных потоков по аренде у арендатора**

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

## **2.2.7 Кредиты и займы полученные**

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно;
- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) – по предъявлению (начислению);
- другие дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, – равномерно в течение срока действия договора. В Бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в составе показателей строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока их включения в состав прочих расходов.

Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в состав прочих расходов равномерно.

## **2.2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и вознаграждению работников по итогам года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в Социальный фонд России.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 2.2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней и (или);
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Авансы, выданные на капитальное строительство и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

### 2.2.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

### 2.2.11 Производные финансовые инструменты

Производным финансовым инструментом признается сделка (договор), в ходе которой выполняются следующие условия:

- справедливая стоимость договора меняется в соответствии с изменением каких-либо величин, лежащей(их) в его основе;
- отсутствие или небольшие чистые первоначальные инвестиции;
- расчеты будут осуществлены на некую дату в будущем.

Вид договора (сделки), являющегося ПФИ: форвардный договор, договор процентного Свопа.

Производные финансовые инструменты подразделяются на две группы:

- обращающиеся;
- не обращающиеся.

Опционы отражаются в составе прочих оборотных активов по справедливой стоимости. Справедливая стоимость опциона, как правило, в существенных аспектах соответствует величине премии по опциону.

По сделке Свop справедливая стоимость равна нулю, т.к. отсутствуют первоначальные инвестиции.

Переоценка необрацающихся производных финансовых инструментов не производится.

Финансовый результат по сделке отражается в составе прочих доходов/расходов.

Информация о финансовых результатах сделок Общества представлена в разделе 5.3 Прочие доходы и расходы.

### 2.2.12 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

### 2.2.13 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов.

Прямые коммерческие расходы, относящиеся к отгруженной, но не реализованной на конец отчетного периода продукции, а также относящиеся к продукции, оставшейся на конец отчетного периода на территориально удаленных складах, на которые перемещается продукция для дальнейшей реализации покупателю, признаются в расходах по мере реализации продукции.

Коммерческие расходы, которые невозможно отнести к реализации конкретных видов продукции (работ, услуг) (косвенные коммерческие расходы), а также расходы, которые относятся к процессу реализации в целом (реклама, содержание коммерческих служб, амортизация и пр.), признаются в качестве расходов полностью в отчетном периоде.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### 2.2.14 Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включают:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

### 2.2.15 Информация по сегментам

Общество не представляет отдельное пояснение по сегментам в связи с осуществлением деятельности в одном сегменте, соответствующем основному виду деятельности Общества.

Общество не раскрывает информацию о рынках сбыта и типах реализованной продукции в соответствии с пунктом 33 ПБУ 23/2010 «Информация по сегментам», т.к. это может привести к потерям экономического характера для Общества.

## Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2023 без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды.

В рамках первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском учете отражены следующие корректировки:

1) В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество определило оставшийся срок полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется.

2) В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе прочих активов, Общество переклассифицировало их в нематериальные активы.

3) В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Корректировки показателей на 31 декабря 2023 года в отчетности за 2024 год

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
1110	Нематериальные активы	564	164 301	164 865
1120	Результаты исследований и разработок	6 800	(6 800)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	7 481 990	(160 441)	7 321 549
1260	Прочие оборотные активы	2 933 860	(21 504)	2 912 356
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20 769 552	(19 612)	20 749 940
1420	Отложенные налоговые обязательства	2 911 681	(4 832)	2 906 849
<b>Отчет об изменениях капитала</b>				
3600	Чистые активы	42 508 525	(19 612)	42 488 913

## Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

### 4.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	7 – 107
Сооружения	3 – 96
Машины и оборудование	1 – 61
Транспортные средства	4 – 32
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 – 25
Прочие	5

**Наличие и движение основных средств, завершённых капитализируемых ремонтов**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	выбыло объектов		Начисленная амортизация	Прочее, в т.ч. реклассификация между группами, реклассификация в ДАП	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
<b>Основные средства (без учета завершённых капитализируемых ремонтов) – всего</b>	за 2024 г.	<b>49 283 664</b>	<b>(27 094 381)</b>	<b>22 189 283</b>	<b>3 808 652</b>	<b>(219 912)</b>	<b>101 871</b>	<b>(2 739 656)</b>	<b>-</b>	<b>52 872 404</b>	<b>(29 732 166)</b>	<b>23 140 238</b>
	за 2023 г.	<b>47 290 212</b>	<b>(25 342 544)</b>	<b>21 947 668</b>	<b>2 108 310</b>	<b>(114 429)</b>	<b>110 825</b>	<b>(1 862 662)</b>	<b>(429)</b>	<b>49 283 664</b>	<b>(27 094 381)</b>	<b>22 189 283</b>
в том числе:												
Амортизируемые основные средства – всего	за 2024 г.	49 205 416	(27 094 381)	22 111 035	3 808 652	(219 912)	101 871	(2 739 656)	-	52 794 156	(29 732 166)	23 061 990
	за 2023 г.	47 211 535	(25 342 544)	21 868 991	2 108 310	(114 429)	110 825	(1 862 662)	-	49 205 416	(27 094 381)	22 111 035
в том числе:												
Здания	за 2024 г.	4 436 859	(1 924 631)	2 512 228	632 084	(2 121)	1 457	(100 604)	-	5 066 822	(2 023 778)	3 043 044
	за 2023 г.	4 437 094	(1 801 104)	2 635 990	-	(235)	216	(123 743)	-	4 436 859	(1 924 631)	2 512 228
Сооружения	за 2024 г.	4 793 380	(1 917 967)	2 875 413	629 032	(451)	447	(272 826)	-	5 421 961	(2 190 346)	3 231 615
	за 2023 г.	4 720 422	(1 650 476)	3 069 946	73 451	(493)	346	(267 837)	-	4 793 380	(1 917 967)	2 875 413
Машины и оборудование	за 2024 г.	38 326 550	(22 545 280)	15 781 270	2 187 803	(205 167)	88 389	(2 225 055)	(6 492)	40 301 696	(24 680 948)	15 620 748
	за 2023 г.	36 867 906	(21 266 669)	15 601 237	1 561 883	(103 239)	99 812	(1 378 423)	-	38 326 550	(22 545 280)	15 781 270
Транспортные средства	за 2024 г.	1 595 096	(657 579)	937 517	358 343	(11 142)	10 547	(139 997)	6 492	1 949 787	(788 027)	1 161 760
	за 2023 г.	1 131 684	(575 499)	556 185	472 976	(9 564)	9 564	(91 644)	-	1 595 096	(657 579)	937 517
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	53 531	(48 924)	4 607	410	(1 031)	1 031	(1 060)	-	52 910	(48 953)	3 957
	за 2023 г.	54 429	(48 796)	5 633	-	(898)	887	(1 015)	-	53 531	(48 924)	4 607
Прочие	за 2024 г.	-	-	-	980	-	-	(114)	-	980	(114)	866
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые – всего	за 2024 г.	78 248	-	78 248	-	-	-	-	-	78 248	-	78 248
	за 2023 г.	78 677	-	78 677	-	-	-	-	(429)	78 248	-	78 248
в том числе:												
Земельные участки	за 2024 г.	78 248	-	78 248	-	-	-	-	-	78 248	-	78 248
	за 2023 г.	78 677	-	78 677	-	-	-	-	(429)*	78 248	-	78 248
<b>Ремонты, подлежащие капитализации (завершённые)</b>	за 2024 г.	<b>6 749 806</b>	<b>(1 901 461)</b>	<b>4 848 345</b>	<b>867 925</b>	<b>(432 629)</b>	<b>432 629</b>	<b>(1 008 180)</b>	<b>-</b>	<b>7 185 102</b>	<b>(2 477 012)</b>	<b>4 708 090</b>
	за 2023 г.	<b>5 467 510</b>	<b>(833 039)</b>	<b>4 634 471</b>	<b>1 491 266</b>	<b>(208 970)</b>	<b>208 970</b>	<b>(1 277 392)</b>	<b>-</b>	<b>6 749 806</b>	<b>(1 901 461)</b>	<b>4 848 345</b>
<b>Итого основные средства</b>	за 2024 г.	<b>56 033 470</b>	<b>(28 995 842)</b>	<b>27 037 628</b>	<b>4 676 577</b>	<b>(652 541)</b>	<b>534 500</b>	<b>(3 747 836)</b>	<b>-</b>	<b>60 057 506</b>	<b>(32 209 178)</b>	<b>27 848 328</b>
	за 2023 г.	<b>52 757 722</b>	<b>(26 175 583)</b>	<b>26 582 139</b>	<b>3 599 576</b>	<b>(323 399)</b>	<b>319 795</b>	<b>(3 140 054)</b>	<b>(429)</b>	<b>56 033 470</b>	<b>(28 995 842)</b>	<b>27 037 628</b>

\* Активы к продаже другой связанной стороне

В 2024 году Обществом были приняты к учету основные средства, связанные с экологической деятельностью, и осуществлены расходы на реконструкцию (модернизацию) основных средств в целях совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе производственного процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность, на сумму 476 789 тыс. руб., в 2023 г. – 318 363 тыс. руб.

В том числе расходы, связанные с:

- охраной атмосферного воздуха от загрязнений, предотвращению изменения климата на сумму 467 800 тыс. руб. в 2024 г., 311 164 тыс. руб. в 2023 г.,

#### Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	50 718	57 981	23 402
Неиспользуемые основные средства	60 933	70 910	80 975
Основные средства, переданные по договору об осуществлении публичного сервитута	54	54	54

**Капитальные вложения**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Балансовая стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Обесценение	Списано (в том числе передано в монтаж)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	Балансовая стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство	за 2024 г.	4 668 531	-	10 370 619	-	-	(3 013 906)	(3 055 636)*	8 969 608	-
	за 2023 г.	609 214	-	7 403 167	-	(1 401)	(1 337 708)	(2 004 741)*	4 668 531	-
Основные средства, не требующие монтажа, не готовые к использованию	за 2024 г.	216 834	-	994 296	-	(57 655)	(794 702)	-	358 773	-
	за 2023 г.	106 863	-	895 932	-	(15 359)	(770 602)	-	216 834	-
Оборудование к установке	за 2024 г.	1 171 096	-	4 422 196	-	(2 821 899)	-	(162 193)*	2 609 200	-
	за 2023 г.	116 515	-	3 981 860	-	(2 852 645)	-	(74 634)*	1 171 096	-
Незавершенные капитализируемые ремонты	за 2024 г.	78 597	-	827 189	-	-	(867 925)	-	37 861	-
	за 2023 г.	395 409	-	1 174 454	-	-	(1 491 266)	-	78 597	-
Прочие капитальные вложения	за 2024 г.	503 069	-	540 517	-	(678 576)	-	-	365 010	-
	за 2023 г.	103 358	-	847 055	-	(445 159)	-	(2 185)*	503 069	-
<b>Итого капитальные вложения</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>6 638 127</b>	<b>-</b>	<b>17 154 817</b>	<b>-</b>	<b>(3 558 130)</b>	<b>(4 676 533)</b>	<b>(3 217 829)</b>	<b>12 340 452</b>	<b>-</b>
	<b>за 2023 г.</b>	<b>1 331 359</b>	<b>-</b>	<b>14 302 468</b>	<b>-</b>	<b>(3 314 564)</b>	<b>(3 599 576)</b>	<b>(2 081 560)</b>	<b>6 638 127</b>	<b>-</b>

\* Активы к продаже другой связанной стороне

За 2024 год сумма затрат на незавершенные капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью, составила 186 231 тыс. руб. (за 2023 год – 415 811 тыс. руб.).

В том числе расходы, связанные с:

- охраной атмосферного воздуха от загрязнений, предотвращением изменения климата по состоянию на 31.12.2024 составили 168 961 тыс. руб., на 31.12.2023 – 412 892 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 855 тыс. руб.

## 4.2 Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов,	14 507 362	7 321 019	905 013
из нее просроченная	2 782 390	322 781	1 996
Лицензии на программное обеспечение	-	-	173 505
Прочие	173	530	943
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>14 507 535</b>	<b>7 321 549</b>	<b>1 079 461</b>

Рост просроченное дебиторской задолженности, связанной с приобретением внеоборотных активов, обусловлен нарушением сроков поставки оборудования. Руководство ожидает, что задержанные поставки будут завершены в 1 полугодии 2025 года.

## 4.3 Запасы

### Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло		Резерв под обесценение	Оборот запасов между их группами	Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение					
<b>Запасы – всего</b>	за 2024 г.	22 949 526	-	123 200 672	(118 922 647)	-	(529 903)	-	(336 975)	26 890 576	(529 903)
	за 2023 г.	15 570 140	-	113 668 880	(106 188 323)	-	-	-	(101 171)	22 949 526	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	11 959 904	-	90 931 531	(908 977)	-	-	(88 777 534)	(336 975)*	12 867 949	-
	за 2023 г.	9 550 604	-	87 303 425	(383 076)	-	-	(84 409 878)	(101 171)*	11 959 904	-
Незавершенное производство	за 2024 г.	210 518	-	4 482	-	-	-	71 928	-	286 928	-
	за 2023 г.	169 922	-	36 199	-	-	-	4 397	-	210 518	-
Готовая продукция и полуфабрикаты	за 2024 г.	4 608 649	-	31 565 619	(72 686 160)	-	(529 903)	44 542 922	-	8 031 030	(529 903)
	за 2023 г.	2 872 557	-	25 750 444	(73 881 436)	-	-	49 867 084	-	4 608 649	-
Товары для перепродажи	за 2024 г.	10	-	699 040	(699 039)	-	-	-	-	11	-
	за 2023 г.	1 866	-	5	(1 846)	-	-	(15)	-	10	-
Товары отгруженные	за 2024 г.	6 170 445	-	-	(44 628 471)	-	-	44 162 684	-	5 704 658	-
	за 2023 г.	2 975 191	-	578 807	(31 921 965)	-	-	34 538 412	-	6 170 445	-

\* Активы к продаже другой связанной стороне

#### 4.4 Финансовые вложения

##### Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено) ФВ		Убыток от обесценения (резерва)	Курсовая разница	Перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение					
<b>ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>1 171 466</b>	<b>-</b>	<b>125 138</b>	<b>(326 177)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(353 270)</b>	<b>617 157</b>	<b>-</b>
	<b>за 2023 г.</b>	<b>896 830</b>	<b>-</b>	<b>38 991 451</b>	<b>(38 666 667)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(50 148)</b>	<b>1 171 466</b>	<b>-</b>
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы	за 2024 г.	517 722	-	105	-	-	-	-	-	517 827	-
	за 2023 г.	517 520	-	202	-	-	-	-	-	517 722	-
из них:											
дочерних и зависимых обществ	за 2024 г.	517 672	-	105	-	-	-	-	-	517 777	-
	за 2023 г.	517 520	-	152	-	-	-	-	-	517 672	-
Предоставленные займы	за 2024 г.	653 744	-	125 033	(326 177)	-	-	-	(353 270)	99 330	-
	за 2023 г.	379 310	-	38 991 249	(38 666 667)	-	-	-	(50 148)	653 744	-
<b>Итого долгосрочные ФВ</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>1 171 466</b>	<b>-</b>	<b>125 138</b>	<b>(326 177)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(353 270)</b>	<b>617 157</b>	<b>-</b>
	<b>за 2023 г.</b>	<b>896 830</b>	<b>-</b>	<b>38 991 451</b>	<b>(38 666 667)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(50 148)</b>	<b>1 171 466</b>	<b>-</b>

В 2023 году заем в сумме 38 666 667 тыс. руб. был досрочно погашен.

В 2024 году займы в сумме 462 803 тыс. руб., выданные другой связанной стороне и отраженные в составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, были зачтены против поставок оборудования (в 2023 году - в сумме 1 049 200 тыс. руб.).

### Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло (погашено) ФВ		Убыток от обесценения (резерва)	Курсовая разница	Перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение					
<b>ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость, - всего</b>	<b>за 2024 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>за 2023 г.</b>	-	-	2 761 647	(3 350 096)	-	-	588 449	-	-	-
в том числе:											
Облигации	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	2 761 647	(3 350 096)	-	-	588 449	-	-	-
<b>ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>678 048</b>	-	<b>28 190 842</b>	<b>(1 082 730)</b>	-	-	-	<b>353 270</b>	<b>28 139 430</b>	-
	<b>за 2023 г.</b>	<b>579 200</b>	-	<b>4 940 182</b>	<b>(5 357 072)</b>	-	-	<b>465 590</b>	<b>50 148</b>	<b>678 048</b>	-
в том числе:											
Облигации	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	3 685 724	(4 151 314)	-	-	465 590	-	-	-
из них:											
государственные и муниципальные	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	1 075 569	(1 265 910)	-	-	190 341	-	-	-
Предоставленные займы	за 2024 г.	677 048	-	28 189 842*	(1 081 730)	-	-	-	353 270	28 138 430	-
	за 2023 г.	578 200	-	1 253 458	(1 204 758)	-	-	-	50 148	677 048	-
Депозитные вклады, за исключением денежных эквивалентов	за 2024 г.	1 000	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	1 000	-
	за 2023 г.	1 000	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	1 000	-
<b>Итого краткосрочные ФВ</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>678 048</b>	-	<b>28 190 842</b>	<b>(1 082 730)</b>	-	-	-	<b>353 270</b>	<b>28 139 430</b>	-
	<b>за 2023 г.</b>	<b>579 200</b>	-	<b>7 701 829</b>	<b>(8 707 168)</b>	-	-	<b>1 054 039</b>	<b>50 148</b>	<b>678 048</b>	-

\*в составе поступлений краткосрочных финансовых вложений отражены займы, ранее отражавшиеся в составе дебиторской задолженности ввиду того, что они были беспроцентными. С 01.04.2024 в связи с изменением условий договоров и началом начисления процентов займы в сумме 17 074 500 тыс. руб. были реклассифицированы в состав финансовых вложений.

В 2024 году долгосрочные займы, выданные в сумме 229 639 тыс. руб., были классифицированы в прочую дебиторскую задолженность в связи с изменением условий в договоре по процентной ставке (в 2023 году – краткосрочные займы в сумме 155 558 тыс. руб.).

## 4.5 Дебиторская задолженность

### Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>482 853</b>	<b>-</b>	<b>194 400</b>	<b>-</b>	<b>689 233</b>	<b>-</b>
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	11 473	-
Авансы выданные	67 422	-	8 663	-	2 911	-
Прочая дебиторская задолженность из нее:	415 431	-	185 737	-	674 849	-
Расчеты по беспроцентным займам выданным	415 187	-	-	-	645 500	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>42 000 503</b>	<b>(511 577)</b>	<b>34 066 714</b>	<b>(2 230 975)</b>	<b>23 959 712</b>	<b>(741 319)</b>
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	32 978 254	(377 569)	14 604 830	(322 829)	17 427 181	(305 647)
Авансы выданные	3 469 750	(2 990)	1 575 259	(2 937)	1 135 944	-
Прочая дебиторская задолженность из нее:	5 552 141	(131 018)	17 886 174	(1 905 209)	5 396 010	(435 672)
Расчеты по процентам	2 852 419	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом	2 113 979	-	1 541 765	-	153	-
Расчеты по беспроцентным займам	183 773	-	12 110 000	-	2 164 148	-
Расчеты по причитающимся доходам от участия в уставных капиталах других организаций	132 940	-	-	-	-	-
Расчеты с таможенными органами	86 858	-	2 288 367	-	11 990	-
Расчеты по реализации ценных бумаг	-	-	1 519 512	(1 519 512)	-	-
Расчеты по прочим операциям (взысканию по судам)	73 293	(73 181)	349 840	(348 371)	354 924	(352 447)
Расчеты с брокером по приобретению ценных бумаг*	-	-	-	-	2 592 000	-
Чистые инвестиции в аренду	358	-	451	-	577	-
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>42 483 356</b>	<b>(511 577)</b>	<b>34 261 114</b>	<b>(2 230 975)</b>	<b>24 648 945</b>	<b>(741 319)</b>

\*Задолженность представляет собой сумму, уплаченную брокеру за приобретение ценных бумаг, права на которые на отчетную дату не перешли к Обществу. В 2023 году был осуществлен возврат денежных средств, также было заключено соглашение об отступном (информация представлена в раскрытии 5.3. Прочие доходы и расходы).

### Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Перевод между видами задолженности	Остаток на конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	322 829	75 126	-	(20 386)	-	377 569
	за 2023 г.	305 647	30 403	(71)	(13 693)	543	322 829
Авансы выданные	за 2024 г.	2 937	1 307	-	(1 254)	-	2 990
	за 2023 г.	-	2 937	-	-	-	2 937
Прочая дебиторская задолженность	за 2024 г.	1 905 209	83 641	(277 268)	(1 580 564)	-	131 018
	за 2023 г.	435 672	1 520 909	(32 120)	(18 709)	(543)	1 905 209
<b>Итого резерв</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>2 230 975</b>	<b>160 074</b>	<b>(277 268)</b>	<b>(1 602 204)</b>	<b>-</b>	<b>511 577</b>
	<b>за 2023 г.</b>	<b>741 319</b>	<b>1 554 249</b>	<b>(32 191)</b>	<b>(32 402)</b>	<b>-</b>	<b>2 230 975</b>

### Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 399 866	10 022 297	2 325 328	2 002 499	1 242 373	936 726
Авансы выданные	348 752	345 762	241 646	238 709	41 286	41 286
Прочая дебиторская задолженность	162 067	31 049	1 908 945	3 736	437 779	2 107
<b>Итого просроченная дебиторская задолженность</b>	<b>10 910 685</b>	<b>10 399 108</b>	<b>4 475 919</b>	<b>2 244 944</b>	<b>1 721 438</b>	<b>980 119</b>

Рост просроченной дебиторской задолженности в основном обусловлен сложностями расчетов с иностранными контрагентами. Большая часть просроченной дебиторской задолженности была погашена в марте 2025 года.

## 4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	1 686 592	6 838 339	484 291
Средства на валютных счетах	1 124 149	4 352 213	16 395 271
Средства на специальных счетах в банках	122 102	777 923	1 291
<b>Итого денежные средства</b>	<b>2 932 843</b>	<b>11 968 475</b>	<b>16 880 853</b>
Депозиты	22 951	14 273 598	4 770 000
<b>Итого эквиваленты денежных средств</b>	<b>22 951</b>	<b>14 273 598</b>	<b>4 770 000</b>
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>2 955 794</b>	<b>26 242 073</b>	<b>21 650 853</b>

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имелись средства, недоступные для использования – средства в безотзывных покрытых аккредитивах, открытых по договорам поставки, заключенным Обществом с зарубежными поставщиками, в сумме 106 136 тыс. руб., средства на счетах, заблокированные по иным основаниям, в сумме 52 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имелись средства, недоступные для использования – средства в безотзывных покрытых аккредитивах, открытых по договорам поставки, заключенным Обществом с зарубежными поставщиками, в сумме 543 216 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имелись средства, недоступные для использования, в сумме 4 833 тыс. руб., ограничения на использование были наложены налоговым органом.

#### 4.7 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные активы к продаже	-	2 183 160	-
Суммы НДС по авансам полученным	187 714	634 443	1 914 354
Прочие	155 186	94 753	105 879
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>342 900</b>	<b>2 912 356</b>	<b>2 020 233</b>

В 2024 году Группа завершила согласование условий сделки по реализации другой связанной стороне объектов незавершенного строительства, некоторых основных средств и запасов, отраженных по состоянию на 31.12.2023 в качестве активов, предназначенных для продажи, в сумме 2 183 160 тыс. руб. Общая балансовая стоимость реализованных в течение 2024 года активов составила 5 737 964 тыс. руб., доход от реализации составил 6 024 411 тыс. руб. Результат от реализации данных активов отражен в составе прочих доходов и расходов свернуто (Пояснение 5.3).

#### 4.8 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного акционера Общества от 16.08.2023 и зарегистрирована Межрегиональной ИФНС по ЦОД 06.09.2023.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 оплачен полностью и составляет 2 156 165 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на 2 156 165 тыс. обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-55163-Е.

В соответствии с пунктом 4.3 Устава Общество вправе дополнительно к размещенным акциям размещать 9 275 000 000 (Девять миллиардов двести семьдесят пять миллионов) обыкновенных именных бездокументарных акций (объявленные акции) номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Реестродержатель Общества – АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

##### Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 резервный фонд сформирован полностью.

##### Добавочный капитал

тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Эмиссионный доход	13 775 000	13 775 000	13 775 000
Вклад акционера в имущество Общества	5 700 000	5 700 000	5 700 000
<b>Итого</b>	<b>19 475 000</b>	<b>19 475 000</b>	<b>19 475 000</b>

Добавочный капитал включает эмиссионный доход, образованный в 2013 году в результате увеличения уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных бездокументарных акций в количестве 725 000 тыс. шт. номинальной стоимостью 1 рубль каждая по цене 20 рублей. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55163-Е-001D. Добавочный капитал включает вклад акционера в имущество Общества, который сформирован денежными средствами.

## 4.9 Кредиты и займы

### Характеристики кредитов и займов

тыс. руб.

Наименование обязательств	Валюта обязательств	Окончательный срок погашения	Сумма задолженности на:		
			31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Долгосрочные заемные средства – всего</b>			<b>14 699 520</b>	<b>52 250 000</b>	<b>10 000 000</b>
в том числе:					
<b>Кредиты:</b>			-	<b>32 250 000</b>	-
Кредиты	руб.	2030	-	32 250 000	-
<b>Облигации:</b>			<b>14 699 520</b>	<b>20 000 000</b>	<b>10 000 000</b>
облигации серии БО-001Р-01	руб.	2025	-	10 000 000	10 000 000
облигации серии БО-001Р-02	руб.	2026	10 000 000	10 000 000	-
облигации серии БО-001Р-03	юань	2026	4 699 520	-	-
<b>Краткосрочные заемные средства – всего</b>			<b>69 256 567</b>	<b>6 182 584</b>	<b>5 900</b>
в том числе:					
<b>Кредиты:</b>			<b>59 010 863</b>	<b>5 984 922</b>	-
Кредиты	руб.		54 479 840	5 166 667	-
Кредиты	долл.		2 022 218	-	-
Кредиты	евро		1 250 128	-	-
% по кредитам	руб.		1 254 004	818 255	-
% по кредитам	долл.		3 198	-	-
% по кредитам	евро		1 475	-	-
<b>Облигации:</b>			<b>10 245 704</b>	<b>197 662</b>	<b>5 900</b>
облигации серии БО-001Р-01	руб.		10 000 000	-	-
% по облигациям серии БО-001Р-01	руб.		14 794	8 876	5 900
% по облигациям серии БО-001Р-02	руб.		194 595	188 786	-
% по облигациям серии БО-001Р-03	юань		36 315	-	-
<b>Итого заемные средства</b>			<b>83 956 087</b>	<b>58 432 584</b>	<b>10 005 900</b>

### Затраты по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Проценты	Комиссии	Другие затраты	Проценты	Комиссии	Другие затраты
<b>Затраты по кредитам всего:</b>	<b>6 725 749</b>	<b>778</b>	-	<b>2 223 338</b>	-	-
списанные на прочие расходы	6 675 851	778	-	2 223 338	-	-
включенные в стоимость инвестиционных активов	49 898	-	-	-	-	-
<b>Затраты по облигациям всего:</b>	<b>2 415 614</b>	<b>560</b>	-	<b>1 797 362</b>	<b>1 250</b>	-
списанные на прочие расходы	2 415 614	560	-	1 797 362	1 250	-
<b>Итого затраты по кредитам и займам</b>	<b>9 141 363</b>	<b>1 338</b>	-	<b>4 020 700</b>	<b>1 250</b>	-

### Недополученные суммы займов (кредитов) по сравнению с условиями договоров займа (кредита)

Вид договора	Период предоставления денежных средств в соответствии с договором	Валюта договора	Сумма займа (кредита) по договору в валюте договора (в тысячах)	Фактически полученные денежные средства на 31.12.2024 в валюте договора (в тысячах)	Недополученные денежные средства на 31.12.2024 в валюте договора (в тысячах)
Кредитное соглашение об открытии безусловно отзывной кредитной линии	2025	руб.	15 000 000	120 155	14 879 845
Договор об открытии возобновляемой кредитной линии	2025	руб.	8 000 000	1 404 738	6 595 262
Соглашение о возобновляемой кредитной линии	2026	долл.	25 000	19 888	5 112
Соглашение о возобновляемой кредитной линии	2026	евро	20 000	11 782	8 218
Кредитное соглашение об открытии безусловно отзывной кредитной линии	2027	руб.	10 000 000	9 960 382	39 618
Соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии	2027	руб.	12 000 000	6 464 780	5 535 220
Соглашение об общих условиях совершения кредитных сделок	-	руб.	5 000 000	4 279 785	720 215
		<b>руб.</b>	<b>50 000 000</b>	<b>22 229 840</b>	<b>27 770 160</b>
<b>Итого</b>		<b>евро</b>	<b>20 000</b>	<b>11 782</b>	<b>8 218</b>
		<b>долл.</b>	<b>25 000</b>	<b>19 888</b>	<b>5 112</b>

Недополучение денежных средств по кредитным линиям связано с отсутствием необходимости в них, а по инвестиционным кредитам выборка производится при наличии утвержденных платежей в рамках финансирования проектов.

Согласно условиям кредитных договоров с банками Общество и его основное хозяйственное общество должны обеспечивать соблюдение определенных финансовых показателей и выполнять прочие условия кредитных договоров.

В апреле 2024 года Общество получило согласование банка на отступление от соблюдения некоторых установленных в кредитных договорах обязательств, действовавших в 2023 году. На основании полученного от банка согласования Общество классифицировало обязательства в составе долгосрочных на 31.12.2023.

По состоянию на 31.12.2024. Общество допустило отступление от установленных требований по ряду финансовых показателей и нефинансовых условий и классифицировало 27 238 071 тыс. руб. долгосрочной части задолженности в составе краткосрочных кредитов и займов на 31.12.2024 в связи с отсутствием у Общества безусловного права отсрочить погашение долгосрочной части задолженности по кредитам по меньшей мере на двенадцать месяцев после отчетной даты.

В апреле 2025 года Общество направило банкам-кредиторам уведомления для получения согласований в отношении допущенных на 31.12.2024 отступлений.

В течение 2023 и 2024 годов и по состоянию на дату выпуска данной бухгалтерской отчетности банки не обращались к Обществу с требованием о досрочном возврате кредитных средств.

На 31.12.2024 обязательства Общества по кредитным договорам в сумме 54 706 173 тыс. руб. (на 31.12.2023 – в сумме 38 234 922 тыс. руб.) были обеспечены поручительствами основного хозяйственного общества, в сумме 17 670 459 тыс. руб. (на 31.12.2023 – в сумме 18 765 026 тыс. руб.) – поручительствами бенефициарного владельца, в сумме 41 145 444 тыс. руб. (на 31.12.2023 – в сумме 38 234 922 тыс. руб.) – поручительствами других связанных сторон, включая конечную контролируемую компанию на 31.12.2023.

#### 4.10 Кредиторская задолженность

##### Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	-	2 584	5 269
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	2 584	5 269
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>21 142 975</b>	<b>22 239 761</b>	<b>24 916 334</b>
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	19 007 962	17 339 528	9 360 685
Авансы полученные	981 675	3 652 172	11 381 218
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	699 428	533 838	3 028 251
Задолженность перед Социальным Фондом России	301 421	384 539	279 800
Задолженность перед персоналом организации	514	542	276 393
Прочая кредиторская задолженность	151 975	329 142	589 987
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>21 142 975</b>	<b>22 242 345</b>	<b>24 921 603</b>

##### Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками*	1 943 729	116 295	93 933
Авансы полученные	81 372	272 040	234 214
Прочая кредиторская задолженность	27 188	2 766	4 217
<b>Итого просроченная кредиторская задолженность</b>	<b>2 052 289</b>	<b>391 101</b>	<b>332 364</b>

\* Основная сумма просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 относится к задолженности перед третьими сторонами. Большая часть просроченной задолженности на 31.12.2024 погашена в 1 квартале 2025 года.

#### 4.11 Оценочные обязательства

##### Наличие и движение оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	за 2024 г.	533 262	1 394 904	(1 337 264)	-	590 902
	за 2023 г.	415 893	1 160 970	(1 043 601)	-	533 262
Оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения	за 2024 г.	77 356	70 663	(55 158)	-	92 861
	за 2023 г.	104 125	536 526	(563 295)	-	77 356
Оценочные обязательства по налогу на сверхприбыль	за 2024 г.	682 242	-	(682 242)	-	-
	за 2023 г.	-	682 242	-	-	682 242
Прочие оценочные обязательства	за 2024 г.	400 000	-	-	-	400 000
	за 2023 г.	-	400 000	-	-	400 000
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>1 692 860</b>	<b>1 465 567</b>	<b>(2 074 664)</b>	<b>-</b>	<b>1 083 763</b>
	<b>за 2023 г.</b>	<b>520 018</b>	<b>2 779 738</b>	<b>(1 606 896)</b>	<b>-</b>	<b>1 692 860</b>

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

Обществом на 31.12.2023 признано оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль (установлен Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль») в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Общество является плательщиком налога на сверхприбыль (установлен Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль»), являющегося налогом разового характера. Объектом налогообложения налогом на сверхприбыль является превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму исчисленного налога на сверхприбыль, на налоговый вычет, размер которого определяется как сумма обеспечительного платежа, перечисленного до 30.11.2023. Обществом перечислен обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в срок до 30.11.2023 в сумме 682 242 тыс. руб., что составляет половину суммы исчисленного налога и дает право на налоговый вычет в сумме равной обеспечительному платежу. По состоянию на 31.12.2023 обеспечительный платеж отражен в составе Прочей дебиторской задолженности. В 2024 году оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль было полностью использовано за счет обеспечительного платежа.

## Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

### 5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи основной продукции	150 328 491	159 535 946
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	3 420 966	2 251 895
<b>Итого выручка</b>	<b>153 749 457</b>	<b>161 787 841</b>

### 5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость продаж основной продукции	116 304 515	104 984 468
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг.	3 018 499	2 050 238
Обесценение запасов	529 903	-
<b>Итого себестоимость</b>	<b>119 852 917</b>	<b>107 034 706</b>

### Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	105 707 968	96 263 882
Затраты на оплату труда	10 071 971	8 764 590
Взносы в Социальный Фонд России	3 420 208	2 938 355
Амортизация	3 821 579	3 629 859
Налоги	2 145 551	2 065 544
Услуги ж/д транспорта	7 540 410	6 550 031
Прочие затраты	12 444 831	10 267 367
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>145 152 518</b>	<b>130 479 628</b>
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов (прирост [-], уменьшение [+]):	(3 105 342)	(4 391 279)
Резерв под обесценение запасов	529 903	-
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>142 577 079</b>	<b>126 088 349</b>
из них:		
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>16 366 860</b>	<b>13 257 201</b>
из них:		
транспортные расходы	12 537 390	10 746 832
услуги по погрузке, выгрузке, хранению и взвешиванию	2 263 013	1 755 884
таможенные расходы	1 283 198	558 590
<b>Управленческие расходы</b>	<b>6 357 301</b>	<b>5 796 442</b>
из них:		
услуги управления	2 220 000	2 220 000
затраты на оплату труда	1 024 659	847 366
расходы по информационно-вычислительным услугам	501 154	519 963
содержание пожарной и военизированной охраны	365 254	288 015
взносы в Социальный Фонд России	312 383	247 231
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и осуществлению кадрового администрирования	209 707	189 826
налоги	63 169	57 208

Общество осуществляет текущие затраты на охрану окружающей среды, в том числе на охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата, на сбор и очистку сточных вод, на обращение с отходами, на защиту окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия, на обеспечение радиационной безопасности окружающей среды.

В 2024 году текущие расходы Общества на экологические мероприятия составили 893 224 тыс. руб., в 2023 году – 559 743 тыс. руб., в том числе:

- на сырье, материалы, топливо и электроэнергию, используемые при эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью, в 2024 году на сумму 508 972 тыс. руб., в 2023 году – 37 903 тыс. руб.;
- на содержание персонала, обслуживающего объекты, связанные с экологической деятельностью, в 2024 году на сумму 172 066 тыс. руб., в 2023 году – 163 032 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в 2024 году на сумму 212 186 тыс. руб., в 2023 году – 358 808 тыс. руб.

В 2024 году экологические платежи Общества составили 6 260 тыс. руб. (плата за негативное воздействие по нормам – 6 260 тыс. руб., сверх норм – плата не начислялась), в 2023 году – 14 586 тыс. руб. (плата за негативное воздействие по нормам – 6 598 тыс. руб., сверх норм – 7 988 тыс. руб.).

### 5.3 Прочие доходы и расходы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Прочие доходы – всего</b>	<b>3 569 336</b>	<b>12 350 846</b>
в том числе:		
изменение оценочных резервов, обязательств*, в том числе:		
изменение резерва по сомнительным долгам****	1 719 398	-
доходы в виде курсовой разницы*	994 047	7 660 852
доходы от реализации МПЗ и иного имущества, в т.ч. доходы от реализации металлолома*	183 458	248 814
доходы от реализации основных средств*	287 283	-
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	127 551	1 001 248
отступное по соглашению о прекращении обязательств	-	2 226 813
доходы от реализации или иного выбытия ценных бумаг*	-	359 343
доходы от продажи валюты*	-	240 130
иные прочие доходы	257 599	613 646
<b>Прочие расходы – всего</b>	<b>(4 487 069)</b>	<b>(12 092 512)</b>
в том числе:		
расходы от операций с производными финансовыми инструментами***	(1 630 933)	(419 812)
перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы, материальная помощь	(755 470)	(504 622)
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(375 807)	(294 246)
расчеты с Администрацией области**	(298 026)	(300 692)
расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	(209 215)	(216 375)
расходы от продажи валюты*	(204 509)	-
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(172 949)	(787 031)
услуги банков	(137 384)	(38 645)
расходы от конвертации валют*	(63 834)	(154 220)
расходы от покупки валюты*	(22 154)	(3 103)
финансовая помощь	-	(7 261 658)
изменение оценочных резервов, обязательств*, в том числе:		
изменение резерва по сомнительным долгам****	-	(1 489 655)
иные прочие расходы	(616 788)	(622 453)

\* доходы и расходы, отражаемые свернуто.

\*\* в состав строки включены расходы по соглашению о долгосрочном социально-экономическом партнерстве, заключенному с Администрацией Оренбургской области, согласно которому Общество приняло на себя обязательство по оказанию безвозмездной помощи Администрации Оренбургской области путем перечисления долями до 25.12.2034 включительно суммы в размере 133 935 тыс. евро, а также процентов в размере 1% от невыплаченной суммы обязательства. Начиная с 25.12.2015 сторонами соглашения для расчетов установлен курс в размере 44,22 российских рубля за 1 евро. На 31.12.2024 Общество перечислило Администрации Оренбургской области в соответствии с соглашением общую сумму, эквивалентную 87 716 тыс. евро, на 31.12.2023 – 83 592 тыс. евро.

\*\*\* в соответствии с генеральным соглашением № 6683-R от 16.12.2022 в рамках кредитного договора № 540B00BNJMF от 15.12.2022 заключена сделка процентного свопа со сроком действия с 15.05.2023 по 15.12.2025.

\*\*\*\* информация об изменении резерва по сомнительным долгам представлена в раскрытии 4.5. Дебиторская задолженность

### Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Доходы	Расходы	Итого	Доходы	Расходы	Итого
Курсовая разница	4 229 807	(3 235 760)	994 047	8 855 238	(1 194 386)	7 660 852
Изменение оценочных резервов, обязательств	x	x	x	x	x	x
в том числе изменение резерва по сомнительным долгам	1 719 451	(53)	1 719 398	-	(1 489 655)	(1 489 655)
Результат от продажи валюты	42 791 250	(42 995 759)	(204 509)	60 404 797	(60 164 667)	240 130
Результат от конвертации валют	10 939 771	(11 003 605)	(63 834)	20 444 032	(20 598 252)	(154 220)
Результат от уступки прав требований (в т. ч. по договору факторинга)	9 412 036	(9 412 036)	-	17 850 595	(17 850 595)	-
Результат от продажи основных средств	5 698 788	(5 411 505)	287 283	-	-	-
Результат от продажи материалов	1 108 489	(925 031)	183 458	481 545	(232 731)	248 814
Результат от продажи ценных бумаг	-	-	-	5 785 986	(5 426 643)	359 343

## 5.4 Прибыль на акцию

### Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Наименование показателя	Единица измерения	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>3 407 319</b>	<b>25 219 304</b>
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс. руб.	3 407 319	25 219 304
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	шт.	2 156 165 000	2 156 165 000
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>0,0016</b>	<b>0,0117</b>

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, так как общество не имеет ценных бумаг, предоставляющих их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок, и договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

## 5.5 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>5 324 629</b>	<b>34 846 334</b>
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	5 005 824	34 846 334
облагаемые по ставке 0% доходы в виде дивидендов	318 805	-
Постоянные разницы	1 138 440	8 277 077
Изменение временных разниц	765 085	(1 619 746)
Налоговая база	6 909 349	41 503 665
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 001 165	6 889 267
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	227 688	1 655 415
Отложенный налог на прибыль	153 017	(243 949)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>1 381 870</b>	<b>8 300 733</b>

12.07.2024 был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 01.01.2025.

По состоянию на 31.12.2024 Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25 процентов. Данная переоценка привела к увеличению отложенных налоговых обязательств Общества и росту расходов по отложенному налогу на прибыль. Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года составила 77 542 тыс. руб. Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года составила 765 999 тыс. руб.

### Расшифровка сумм существенных разниц

тыс. руб.

Наименование показателя*	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Сумма разницы	Сумма ПНД (ПНР), ОНА (ОНО)	Сумма разницы	Сумма ПНД (ПНР), ОНА (ОНО)
<b>Существенные постоянные разницы:</b>				
расходы по договорам о социально-экономическом партнерстве с Администрацией Оренбургской области	298 025	59 605	300 691	60 138
расходы на пенсионеров и бывших работников	296 220	59 244	229 815	45 963
спортивные и культурные мероприятия	109 275	21 855	75 951	15 190
благотворительная помощь	107 193	21 439	101 370	20 274
вклады в имущество, финансовая помощь	-	-	7 261 658	1 452 332
<b>Существенные временные разницы:</b>				
разницы в основных средствах	(48 535)	(9 707)	(1 037 730)	(207 546)
разницы в запасах	687 750	137 550	(1 287 530)	(257 506)
разницы в дебиторской задолженности	559 360	111 872	(267 200)	(53 440)
разницы в кредиторской задолженности	(733 390)	(146 678)	821 265	164 253
разницы в заемных средствах	248 185	49 637	-	-

\* квалификация разниц в качестве временных/постоянных в отношении конкретных видов разниц производится в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой для целей бухгалтерского учета по РСБУ

Постоянный налоговый доход (расход) менее 100 000 тыс. руб. сформирован из постоянных разниц, которые возникли в связи с различием в признании и порядка расчета в бухгалтерском и налоговом учетах доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли, связанных с расходами на корпоративные и социальные программы, содержание профкома, расходы на персонал, не учитываемые в налоговом учете суммы восстановленных резервов, корпоративные коммуникации, налоги, сборы, штрафы, пени и (или) иные санкции.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы менее 100 000 тыс. руб. связаны с применением различной даты признания в бухгалтерском и налоговом учетах нематериальных активов, прочих оборотных и внеоборотных активов, прочих обязательств.

Расшифровка строки «Прочее» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Налог на сверхприбыль*	-	(682 242)
Прочие	-	(400 106)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(1 082 348)</b>

\* расход в виде признанного оценочного обязательства по уплате налога на сверхприбыль (Пояснение 4.11 Оценочные обязательства).

## Раздел 6. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

### Расшифровка отдельных поступлений и платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Прочие поступления	2 726 865	4 868 266
из них:		
возврат платежей федеральной таможенной службой	1 537 791	169 825
возврат беспроцентных займов	-	2 164 069
проценты по депозитным вкладам	705 211	1 633 209
проценты полученные на остаток денежных средств	253 223	255 133
Прочие платежи	(13 947 098)	(30 922 939)
из них:		
свернутый поток по НДС	(3 557 840)	(2 031 099)
платежи в Социальный Фонд России	(3 524 003)	(2 846 824)
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(1 967 079)	(1 860 981)
платежи по процентному свопу	(1 625 998)	(415 454)
платежи в федеральную таможенную службу	(700 931)	(3 075 550)
платежи по претензиям	(394 363)	(237 799)
перечисление средств по Соглашению с Администрацией области о социально-экономическом партнерстве	(298 026)	(300 691)
предоставление беспроцентных займов	(251 363)	(11 464 500)
выплаты материальной помощи бывшим работникам	(241 832)	(184 169)
перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(224 093)	(147 163)
финансовая помощь	-	(7 261 658)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Прочие поступления	1 000	4 913 866
в том числе:		
возврат краткосрочного депозита сроком от 3 до 12 месяцев	1 000	1 000
от соглашения о прекращении обязательств по ДКП о приобретении ЦБ	-	4 912 866

По состоянию на 31.12.2024 у Общества существует возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде недополученных по состоянию на 31.12.2024 кредитов.

Информация о неиспользованных открытых кредитных линиях представлена в разделе 4.9 «Кредиты и займы».

## Раздел 7. Прочие пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

На 31.12.2024 конечной контролирующей компанией Общества является ООО УК «Уральская Сталь». На 31.12.2023 и 31.12.2022 конечной контролирующей компанией Общества являлся ЗТЗ Холдинг Лимитед.

На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 основным хозяйственным обществом является АО «ЗАГОРСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД».

До 06.12.2024 операции с ООО УК «Уральская Сталь» отражены в составе операций с другими связанными сторонами, после – в составе операций с конечной контролирующей компанией.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имело семь дочерних обществ, на 31.12.2023 – шесть дочерних обществ, на 31.12.2022 – четыре дочерних общества.

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, неотраженные в других категориях и которые, так же, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Расчеты и операции со связанными сторонами по договорам займа

тыс. руб.

Вид операции	Период	Остаток на начало года, в т. ч. проценты	Выдано	Начислены проценты	Перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью	Прочие переводы	Погашено, в т. ч. проценты	Остаток на конец года, в т. ч. проценты
<b>Займы выданные</b>								
<b>Долгосрочные беспроцентные займы</b>								
Дочерние хозяйственные общества	за 2024 г.	155 558	213 763	-	(183 773)	229 639	-	415 187
	за 2023 г.	-	-	-	-	155 558	-	155 558
Другие связанные стороны	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	645 500	11 464 500	-	(12 110 000)	-	-	-
<b>Долгосрочные займы, выданные под процент</b>								
Основное хозяйственное общество	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	38 666 667	-	-	-	(38 666 667)	-
Дочерние хозяйственные общества	за 2024 г.	275 623	86 445	87	24 859	(229 639)	(57 950)	99 425
	за 2023 г.	-	283 374	1 189	(8 940)	-	-	275 623
	за 2024 г.	408 077	-	4 990	(413 051)	-	(16)	-
Другие связанные стороны	за 2023 г.	408 362	41 208	30 423	(12 420)	-	(59 496)	408 077
<b>Краткосрочные беспроцентные займы</b>								
Основное хозяйственное общество	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	2 164 069	-	-	-	-	(2 164 069)	-
Дочерние хозяйственные общества	за 2024 г.	-	-	-	183 773	-	-	183 773
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	12 110 000	4 964 500	-	-	(17 074 500)***	-	-
Другие связанные стороны	за 2023 г.	-	-	-	12 110 000	-	-	12 110 000
<b>Краткосрочные займы, выданные под процент</b>								
Основное хозяйственное общество	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	727 456*	-	-	(727 456)*	-
Дочерние хозяйственные общества	за 2024 г.	26 040	-	494	(24 859)	-	(494)	1 181
	за 2023 г.	-	172 658	1 723	8 940	(155 558)	(1 723)	26 040
Конечная контролирующая компания	за 2024 г.	-	5 649 000	353 917	-	24 969 497	(690 000)	30 282 414
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	за 2024 г.	51 332	5 466 342	2 431 734	413 051	(7 894 997)***	(428 578)**	38 884
	за 2023 г.	586 005	481 800	51 999	12 420	-	(1 080 892)**	51 332

\* Краткосрочные проценты по долгосрочным займам, выданным под процент.

\*\* Краткосрочные займы, выданные под процент другим связанным сторонам, были зачтены в счет поставок оборудования в течение 2023 и 2024 гг.

\*\*\* Перевод беспроцентных займов в процентные в 2024 году, в соответствии с обновленными условиями договоров

Долгосрочные займы, выданные под процент связанным сторонам, в 2023 году были погашены досрочно.

**Операции со связанными сторонами**

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2024 г.	за 2023 г.
<b>Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у</b>	<b>13 100 509</b>	<b>13 875 509</b>
Основного хозяйственного общества	234 229	351 354
Дочерних хозяйственных обществ	7 891 731	8 990 756
Конечной контролирующей компании	222 000	-
Других связанных сторон	4 752 549	4 533 399
<b>Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов</b>	<b>19 423 869</b>	<b>5 577 497</b>
Основному хозяйственному обществу	11 361 088	5 487 732
Дочерним хозяйственным обществам	291 562	83 189
Другим связанным сторонам	7 771 219	6 576
<b>Доход от участия в других организациях</b>	<b>318 805</b>	<b>-</b>
Дочерние хозяйственные общества	318 805	-
<b>Предоставление финансовой помощи</b>	<b>-</b>	<b>7 261 658</b>
Основному хозяйственному обществу	-	7 261 658
<b>Приобретение путевок у</b>	<b>30 103</b>	<b>28 940</b>
Дочерних хозяйственных обществ	30 103	28 940
<b>Дивиденды начисленные</b>	<b>-</b>	<b>38 667 000</b>
Основному хозяйственному обществу	-	38 667 000
<b>Внесение вклада в уставный капитал</b>	<b>99</b>	<b>50</b>
Дочерних хозяйственных обществ	99	-
Других связанных сторон	-	50

\* с учетом НДС

**Операции со связанными сторонами по обеспечениям**

В течение 2024 и 2023 годов осуществлялись операции по выдаче и получению обеспечений обязательств Общества и связанных сторон. Общая сумма выданных Обществом обеспечений по обязательствам основного хозяйственного общества на 31.12.2024 составила 22 509 337 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 18 643 801 тыс. руб., на 31.12.2022 – 57 955 492 тыс. руб.).

На 31.12.2024 общая сумма полученных Обществом обеспечений от основного хозяйственного общества по обязательствам Общества (кроме обязательств по кредитным договорам) составила 14 235 158 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 12 556 362 тыс. руб., на 31.12.2022 – 9 847 250 тыс. руб.).

Поручительства, полученные от связанных сторон по кредитным договорам Общества, представлены в Пояснении 4.9.

**Незавершенные операции со связанными сторонами**

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Долгосрочная задолженность</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>63 206</b>	<b>89 984</b>	<b>313</b>
Дочерние хозяйственные общества	-	-	-	63 206	89 984	313
<b>Краткосрочная задолженность</b>	<b>10 912 931</b>	<b>1 412 365</b>	<b>2 384 270</b>	<b>955 705</b>	<b>348 732</b>	<b>603 981</b>
Основное хозяйственное общество	1 686 921	981 559	1 714 887	-	37 518	515 990
Дочерние хозяйственные общества	143 252	2 242	316 783	247 303	221 088	87 991
Конечная контролирующая компания	1 741 133	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	7 341 625	428 564	352 600	708 402	90 126	-
<b>Дебиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов</b>	<b>12 000</b>	<b>213 865</b>	<b>163 560</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Основное хозяйственное общество	12 000	213 296	163 560	x	x	x
Другие связанные стороны	-	569	-	x	x	x

\*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу (получение) Обществом авансов и предоплаты. По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, полученных от связанных сторон, в размере 9 327 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 5 031 тыс. руб., на 31.12.2022 – 196 тыс. руб.). Суммы авансов, выданных связанным сторонам (кроме авансов, связанных с приобретением внеоборотных активов), составляют – 1 806 416 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 427 852 тыс. руб., на 31.12.2022 – 664 772 тыс. руб.).

### Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
<b>Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов</b>	<b>13 266 660</b>	<b>27 445</b>	<b>12 743 933</b>	<b>1 140 738</b>
Основному хозяйственному обществу	70 451	27 445	879 562	-
Дочерним хозяйственным обществам	7 905 572	-	8 485 576	350
Конечной контролирующей компании	171 000	-	-	-
Другим связанным сторонам	5 119 637	-	3 378 795	1 140 388
<b>Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от</b>	<b>11 439 755</b>	<b>463 421</b>	<b>6 316 967</b>	<b>620 816</b>
Основного хозяйственного общества	10 628 281	-	6 221 060	620 463
Дочерним хозяйственным обществам	295 439	618	89 954	353
Другим связанным сторонам	516 035	462 803	5 953	-
<b>Доход от участия в других организациях</b>	<b>185 865</b>	-	-	-
Дочерние хозяйственные общества	185 865	-	-	-
<b>Предоставлена финансовая помощь</b>	-	-	<b>7 261 658</b>	-
Основному хозяйственному обществу	-	-	7 261 658	-
<b>Внесение вклада в уставный капитал</b>	-	-	<b>50</b>	-
Других связанных сторон	-	-	50	-
<b>Выплата дивидендов</b>	-	-	<b>38 667 000</b>	-
Основному хозяйственному обществу	-	-	38 667 000	-
<b>Приобретение путевок у</b>	<b>30 103</b>	-	<b>28 940</b>	-
Дочерних хозяйственных обществ	30 103	-	28 940	-
<b>Оплата по соглашению о замене стороны в договоре</b>	-	<b>50 000</b>	-	-
Дочерним хозяйственным обществам	-	50 000	-	-

\* с учетом НДС

В 2024 и 2023 годах обороты по уступке денежного требования (факторинга) со связанными сторонами отсутствовали.

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества представляет собой краткосрочные вознаграждения директорам Управляющей компании, состоящее из годовых окладов, страховых взносов и премий по итогам года.

Выплата вознаграждения директорам Управляющей компании осуществляется Управляющей компанией и выставляется Обществу в составе стоимости услуг Единичного исполнительного органа. Стоимость услуг Управляющей компании в 2024 году составила 2 220 000 тыс. руб. без НДС (в 2023 году – 2 220 000 тыс. руб. без НДС) и учтена в составе управленческих расходов Общества (Раздел 5 Пояснений). Предоплата Управляющей компании за услуги управления на 31.12.2024 составила 1 741 133 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 369 133 тыс. руб., на 31.12.2022 – 352 600 тыс. руб.). Суммы вознаграждения Управляющей компании включены в расшифровки по операциям со связанными сторонами.

## 7.2 Обеспечения

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Полученные от третьих лиц*</b>	<b>12 292 862</b>	<b>8 701 342</b>	<b>814 198</b>
в том числе:			
Объекты основных средств	17 422	22 019	-
Банковские гарантии	12 275 440	8 679 323	814 198
<b>Выданные третьим лицам*</b>	<b>6 808</b>	<b>9 851</b>	<b>10 666</b>
в том числе:			
Поручительство	6 808	9 851	10 666

\* Обеспечения выданные и полученные от связанных сторон представлены в разделе 7.1.

Поручительства выданы физическим лицам по Корпоративной жилищной программе № 6, со сроками погашения в 2028 – 2039 годы.

## 7.3 Условные активы и обязательства

### Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями той Группы, в которую входит Общество, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом. По сделкам, совершенным с 1.01.2024, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования, включая расширение списка офшоров и, следовательно, перечня сделок с независимыми лицами, в отношении которых проводится ценовой контроль, расширение объема информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и форм отчетности, увеличение и расширение штрафных санкций при выявлении нарушений.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые могут привести к снижению общей суммы налогов Общества. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы в сумме, не превышающей среднюю величину расхода Общества по налогу на прибыль за последние несколько лет, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или деятельности Общества в целом.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 руководство считает, что у Общества отсутствуют существенные дополнительные налоговые обязательства, связанные с наличием налоговых рисков, за исключением маловероятных. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Общества, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами

2. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не являлось участником судебных разбирательств, исход которых может иметь существенное влияние на бухгалтерскую отчетность. С марта 2024 года Общество является ответчиком в нескольких судебных разбирательствах с одним из своих покупателей. По состоянию на дату выпуска данной бухгалтерской отчетности вероятность существенного уменьшения экономических выгод, а также величина влияния данных разбирательств на бухгалтерскую отчетность не могут быть обоснованно оценены в связи с большим количеством факторов неопределенности. Руководство предпринимает все необходимые действия для обоснования позиции Общества и избежания существенных убытков для Общества по результатам данных судебных разбирательств.

3. В соответствии с Коллективным договором (другими локальными нормативными актами) Общество приняло на себя обязательство выплачивать работникам единовременное пособие при выходе на пенсию, а также производить пожизненные периодические выплаты неработающим пенсионерам. Общая сумма указанных выплат, произведенных в 2024 году, была отражена по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и составила 265 423 тыс. руб. (в 2023 году – 199 433 тыс. руб.).

Поскольку действующие в Российской Федерации правила бухгалтерского учета не содержат требования к отражению подобных обязательств в бухгалтерском балансе, Общество не включает их в данную бухгалтерскую отчетность. При этом, Общество провело оценку обязательств по выплатам сотрудникам в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и отразило их в своей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО в следующей оценке: по состоянию на 31.12.2024 – 2 488 996 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 448 889 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 481 040 тыс. руб.

## 7.4 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой Общество осуществляет деятельность. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции и включающих продолжение жесткой монетарной политики и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

В 2024 году наблюдалось увеличение экономической неопределенности, в том числе сохранение высоких темпов инфляции и инфляционных ожиданий, рост кредитования как физических, так и юридических лиц, ослабление курса российского рубля (по состоянию на 31.12.2024 курс доллара США составил 101,6797 руб., по состоянию на 31.12.2023 – 89,6883 руб.), и, как следствие, систематическое повышение ключевой ставки (в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%).

В 2024 году санкционное давление и обострение общей экономической ситуации повлияли на объемы продаж и финансовые показатели Общества.

При этом, не смотря на сложившуюся геополитическая напряженность в регионе, цепочки поставок и отношения с покупателями не были нарушены. Общество также находится в процессе реконфигурации каналов сбыта, вызвавшем удлинению бытовых логистических цепочек, и развития новых рынков сбыта. Руководство продолжает активные действия по сохранению маржинальности продаж и повышению эффективности управления затратами в сложных рыночных условиях

Оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022, Общество продолжает развитие деятельности, получает операционную прибыль и осуществляет инвестиционные проекты. Не смотря на существенной рост процентной нагрузки, Общество не допускает просрочек в погашении обязательств перед банками-кредиторами и продолжает получать финансирование. В отношении внеоборотных активов Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют признаки обесценения.

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для уменьшения рисков, связанных с текущей экономической ситуацией, улучшения финансовых показателей Общества и достижения соблюдения ограничительных условий, установленных в кредитных договорах. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает значительного ухудшения финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31.12.2024, и полагает, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество в процессе хозяйственной деятельности в той или иной степени подвергается влиянию финансовых рисков, которые включают в себя рыночные риски, процентные риски, кредитные риски и риски ликвидности.

### Рыночные риски

Рыночные риски связаны с изменением курсов иностранных валют и изменением процентных ставок.

Приведенный ниже анализ чувствительности к рыночным рискам основан на изменении одного фактора при неизменных прочих факторах.

Раскрытие информации, связанной с валютным риском.

### Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы полученные	Чистая балансовая позиция
<b>На 31.12.2024</b>					
Доллары США	267	14 018 155	(240 069)	(2 025 415)	11 752 938
Евро	845 592	66 963	(288 573)	(1 251 602)	(627 620)
Китайский юань	406 875	8	(1 307 132)	(4 735 835)	(5 636 084)
<b>Итого</b>	<b>1 252 734</b>	<b>14 085 126</b>	<b>(1 835 774)</b>	<b>(8 012 852)</b>	<b>5 489 234</b>
<b>На 31.12.2023</b>					
Доллары США	4 015 981	1 707 149	(331 498)	-	5 391 632
Евро	22 831	445	(94 280)	-	(71 004)
Китайский юань	856 617	-	(421 199)	-	435 418
<b>Итого</b>	<b>4 895 429</b>	<b>1 707 594</b>	<b>(846 977)</b>	<b>-</b>	<b>5 756 046</b>
<b>На 31.12.2022</b>					
Доллары США	14 104 124	7 373 158	(234 238)	-	21 243 044
Евро	2 291 147	32 396	(76 987)	-	2 246 556
Китайский юань	-	-	(39 683)	-	(39 683)
<b>Итого</b>	<b>16 395 271</b>	<b>7 405 554</b>	<b>(350 908)</b>	<b>-</b>	<b>23 449 917</b>

Валютный риск Общества связан с активами и обязательствами, выраженными в иностранных валютах и в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету подлежащими пересчету при изменении курсов валют.

Если бы по состоянию на 31.12.2024 курс российского рубля снизился/вырос на 20% (на 31.12.2023 – 20%) относительно доллара США, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль за год была бы на 1 880 470 тыс. руб. (за 2023: на 862 661 тыс. руб.) больше/меньше.

Если бы по состоянию на 31.12.2024 курс российского рубля снизился/вырос на 20% (на 31.12.2023 – 20%) относительно евро, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль за год была бы на 100 419 тыс. руб. (за 2023: на 11 361 тыс. руб.) меньше/больше.

Если бы по состоянию на 31.12.2024 курс российского рубля снизился/вырос на 20% (на 31.12.2023 – 20%) относительно китайского юаня, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль за год была бы на 901 773 тыс. руб. меньше/больше (за 2023: на 69 667 тыс. руб. больше/меньше).

Раскрытие информации, связанной с процентным риском.

Процентный риск Общества связан с наличием активов и обязательств с плавающими процентными ставками, а также наличием договора процентного Свопа в отношении обязательств с фиксированными процентными ставками, изменения которых могли бы повлиять на финансовые результаты Общества.

В таблице ниже представлена структура активов и обязательств Общества, подверженных процентному риску:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы выданные	28 099 842	600 000	-
Кредиты и займы полученные	(41 502 186)	(18 666 667)	-
Обязательства, подверженные влиянию процентного свопа	(16 250 000)	(18 750 000)	-
<b>Итого чистая позиция</b>	<b>(29 652 344)</b>	<b>(36 816 667)</b>	<b>-</b>

Если бы на 31.12.2024 процентные ставки были на один процентный пункт ниже/выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, чистая прибыль Общества за год была бы на 237 219 тыс. руб. (за 2023: на 294 533 тыс. руб.) больше/меньше.

### Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Финансовые вложения, в том числе</b>	<b>28 238 760</b>	<b>1 331 792</b>	<b>958 510</b>
Займы выданные	28 237 760	1 330 792	957 510
Депозиты, со сроком возврата более трех месяцев	1 000	1 000	1 000
<b>Дебиторская задолженность, в том числе</b>	<b>36 232 590</b>	<b>26 618 570</b>	<b>22 756 051</b>
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	32 600 685	14 282 001	17 133 007
Прочая дебиторская задолженность	3 631 905	12 336 569	5 623 044
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе</b>	<b>2 955 794</b>	<b>26 242 073</b>	<b>21 650 853</b>
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	2 932 843	11 968 475	16 880 853
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	22 951	14 273 598	4 770 000
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>67 427 144</b>	<b>54 192 435</b>	<b>45 365 414</b>
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	22 509 337	18 653 652	57 966 158
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>89 936 481</b>	<b>72 846 087</b>	<b>103 331 572</b>

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в разделе 4.5 Пояснений.

Общество оценивает кредитное качество покупателей с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Анализ кредитного качества каждого нового покупателя проводится до того, как Общество предложит ему условия поставки товаров и платежей.

Руководство Общества осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль просроченной задолженности. Осуществляется постоянный мониторинг кредитного качества значительных покупателей Общества.

Постоянно осуществляется контроль за своевременным погашением дебиторской задолженности. Ежемесячно проводится заседание комиссии по работе с дебиторами, где рассматривается и анализируется просроченная дебиторская задолженность, а также результаты мероприятий по снижению ее уровня.

### **Концентрация кредитного риска**

На 31.12.2024 у Общества было 4 торговых дебитора (на 31.12.2023 – 5, на 31.12.2022 – 5), сумма задолженности каждого из которых превышала 5% от общей суммы задолженности покупателей и заказчиков. Общая сумма задолженности данных дебиторов составила 23 550 320 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 10 964 786 тыс. руб., 31.12.2022 – 14 313 223 тыс. руб.) или 72% от общей суммы задолженности покупателей и заказчиков (на 31.12.2023 – 77%, 31.12.2022 – 84%).

На 31.12.2024 у Общества было 2 контрагента в составе прочей дебиторской задолженности (на 31.12.2023 – 1, на 31.12.2022 – 3), сумма задолженности которых превышала 5% от общей суммы прочей дебиторской задолженности, подверженной кредитному риску. Общая сумма задолженности данных дебиторов составила 3 329 924 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 12 110 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 573 999 тыс. руб.) или 92% (на 31.12.2023 – 98%, на 31.12.2022 – 99%) от общей суммы прочей дебиторской задолженности.

На 31.12.2024 наиболее существенные остатки денежных средств и депозитов Общества размещены в 5 банках (АЙСИБИСИ БАНК (АО), АО РАЙФФАЙЗЕНБАНК, БАНК ГПБ (АО), ПАО СОВКОМБАНК, АО АЛЬФА БАНК), на 31.12.2023 – в 4 банках (БАНК ВТБ (ПАО), АЙСИБИСИ БАНК (АО), ПАО СБЕРБАНК, ПАО «СОВКОМБАНК»), на 31.12.2022 – в 5 банках (БАНК ГПБ (АО), БАНК ВТБ (ПАО), АЙСИБИСИ БАНК (АО), АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», ООО «ЧАЙНА КОНСТРАКШН БАНК»), что не вызывает концентрацию кредитного риска у Общества.

На 31.12.2024 у Общества было 2 контрагента (на 31.12.2023 – 2 контрагента, на 31.12.2022 – 2 контрагента), общая сумма остатков выданных займов которым была 28 099 842 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 991 730 тыс. руб., на 31.12.2022 – 957 510 тыс. руб.) или 99% суммы задолженности по выданным займам (31.12.2023 – 75%, 31.12.2022 – 100%).

## Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество несет ответственность за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и процедуры. При управлении риском ликвидности принимаются во внимание операционные, налоговые и другие обязательства Общества, а также потребности в капитале. Для управления риском ликвидности используются прогнозы потоков денежных средств и другая финансовая информация.

Общество осуществляет контроль за уровнем ликвидности и регулярно проводит тестирование уровня ликвидности при осуществлении различных сценариев, предусматривающих как нормальные, так и неблагоприятные рыночные условия.

Анализ обязательств Общества по срокам погашения:

тыс. руб.

Наименование показателя	До 1 года****	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31.12.2024</b>					
Кредиты*	59 010 863	-	-	-	59 010 863
Облигации выпущенные	12 464 670	15 310 738	-	-	27 775 408
Кредиторская задолженность**	19 159 937	-	-	-	19 159 937
Обязательство по аренде***	37 835	30 246	44 112	-	112 193
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>90 673 305</b>	<b>15 340 984</b>	<b>44 112</b>	<b>-</b>	<b>106 058 401</b>
<b>На 31.12.2023</b>					
Кредиты*	12 365 664	11 796 833	23 803 144	12 176 006	60 141 647
Облигации выпущенные	2 134 200	12 134 200	10 528 600	-	24 797 000
Кредиторская задолженность**	17 668 670	2 584	-	-	17 671 254
Обязательство по аренде***	31 818	31 819	79 132	-	142 769
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>32 200 352</b>	<b>23 965 436</b>	<b>34 410 876</b>	<b>12 176 006</b>	<b>102 752 670</b>
<b>На 31.12.2022</b>					
Облигации выпущенные	1 077 000	1 077 000	11 077 000	-	13 231 000
Кредиторская задолженность**	9 950 672	2 685	2 584	-	9 955 941
Обязательство по аренде***	118	118	246	-	482
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>11 027 790</b>	<b>1 079 803</b>	<b>11 079 830</b>	<b>-</b>	<b>23 187 423</b>

\* Информация по банковским кредитам, полученным займам и выпущенным облигациям представлена с учетом процентов (купона), рассчитанных на весь период действия договоров, а также условий сделки процентного Свопа.

\*\* Кредиторская задолженность не включает авансы полученные, задолженность перед персоналом, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами.

\*\*\* Обязательство по аренде представлено в номинальной величине.

\*\*\*\* В категорию «До 1 года» включены краткосрочные кредиты и займы в сумме 27 238 071 тыс. руб., по которым у Общества отсутствовало безусловное право отсрочить погашение долгосрочной части задолженности кредитов по меньшей мере на двенадцать месяцев после отчетной (Пояснение 4.9).

Информация о поручительствах, выданных Обществом, раскрыта в разделе 7.2 Обеспечения. На текущий момент руководство Общества не ожидает выбытия денежных средств по выданным поручительствам.

## 7.5 События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые не приводят к изменению показателей отчетности:

Описание события по группам	Основание (документ)	Суммовая оценка (в тысячах)	Валюта
Выдан заем конечной контролирующей компании	Договор	1 032 322	руб.
Погашен заем конечной контролирующей компанией	Договор	5 411 000	руб.

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,  
представитель АО «Уральская Сталь»  
по доверенности 25-2/УС от 12.12.2024



(подпись)

Чистяков А. Ф.

(расшифровка подписи)

«30» апреля 2025 г.