

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Трубная Металлургическая Компания»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Трубная Металлургическая Компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	16
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	19

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества
«Трубная Металлургическая Компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение финансовых вложений

Мы посчитали вопрос обесценения финансовых вложений одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью балансовой стоимости финансовых вложений. Общество владеет акциями и долями в капиталах дочерних обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Оценка руководством возможного обесценения финансовых вложений в акции, учитываемых по фактическим затратам в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», является сложной в связи с высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе оценки расчетной стоимости финансовых вложений, включающей прогнозы получения экономических выгод от финансовых вложений в дочерние общества.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в Примечании 7 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы изучили проведенный Обществом анализ наличия характеристик устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние общества, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

По финансовым вложениям, по которым было определено устойчивое снижение стоимости, наши аудиторские процедуры включали оценку ключевых допущений руководства, таких как объемы продаж и цен, операционные затраты и ставки дисконтирования, поскольку расчетная стоимость финансовых вложений наиболее чувствительна к изменению данных допущений.

Мы идентифицировали и проанализировали изменения в допущениях по сравнению с предыдущими периодами и сравнили допущения, где применимо, с рыночными данными из внешних источников. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для оказания нам содействия при выполнении данных процедур.

Мы выполнили анализ чувствительности для оценки того, привело бы обоснованно возможное изменение ключевых допущений к превышению балансовой стоимости над расчетной стоимостью финансовых вложений.

Мы оценили точность предыдущих прогнозов руководства, сравнив их с фактическими результатами.

Мы проверили математическую корректность расчетов.

Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов

Мы посчитали вопрос оценки возмещаемости отложенных налоговых активов одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со сложностью процесса оценки, который включает необходимость делать прогнозы и использовать субъективные допущения, и в связи с существенностью суммы отложенных налоговых активов.

Информация об отложенных налоговых активах раскрыта в Примечании 20 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, помимо прочего, оценку методологии и допущений, использованных руководством при определении вероятности того, что отраженный на балансе отложенный налоговый актив будет возмещен за счет будущей налогооблагаемой прибыли. Мы привлекли наших внутренних налоговых специалистов для оказания нам содействия при выполнении данных процедур.

Мы сравнили подготовленные руководством прогнозы будущей налогооблагаемой прибыли с бюджетами и прогнозами Общества.



Ключевой вопрос аудита

Признание выручки

Выручка от продажи продукции по договорам с покупателями представляет собой область интереса для руководства и пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности с точки зрения оценки результатов и прогнозов деятельности Компании. Выручка представлена в Примечании 17 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем существенным риск искажения сумм выручки вследствие недобросовестных действий в отношении некорректного признания выручки в случаях, когда контроль, риски и выгоды не перешли к покупателям, отражения выручки от несуществующих продаж, отражения выручки в объеме, не соответствующем произошедшим продажам.

Мы считаем данный вопрос ключевым вопросом аудита вследствие существенности выручки по договорам с покупателями для оценки результатов внешними пользователями, что может создавать стимулы и давление на руководство для отражения выручки до момента перехода контроля к покупателям или искажения оценки сумм выручки.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы изучили процесс признания выручки в Обществе. Мы изучили условия новых существенных договоров с покупателями или изменений действующих существенных договоров и рассмотрели применяемый Обществом подход к признанию выручки.

Наши процедуры, среди прочего, включали тестирование выручки, отраженной в период близкий к отчетной дате.

Мы выполнили тестирование операций по продажам в течение года. Для выбранных транзакций мы получили и протестировали документы, подтверждающие суммы выручки.

Мы проанализировали колебания выручки в разрезе видов продукции ежемесячно и провели анализ колебаний валовой маржи.

Мы рассмотрели информацию в отношении вопросов признания выручки, раскрытую в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен 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 при этом вопроса, 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 существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.



Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту 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, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Жигулин Дмитрий Михайлович.

Жигулин Дмитрий Михайлович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108674)

22 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Трубная Металлургическая Компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739217758.
Местонахождение: 101000, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул. Покровка, д. 40, стр. 2А.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря** **20 23** г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Публичное акционерное общество "Трубная Металлургическая
Компания" _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____

Организационно-правовая форма / форма собственности _____ Публичное акционерное общество
/ частная _____ по ОКOPФ/OKФC _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2023
56601059		
7710373095		
64.20, 46.72.2		
12247	34	
384		

Местонахождение (адрес) г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Покровка, д. 40, стр. 2А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ ИНН
индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской
организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

7 7 0 9 3 8 3 5 3 2
1 0 2 7 7 3 9 7 0 7 2 0 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	798 145	353 545	383 269
5	Результаты исследований и разработок	1120	1 176 845	1 133 593	682 935
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6	Основные средства	1150	6 437 871	6 419 697	5 006 196
	в том числе:				
	незавершенные капитальные вложения	1151	1 296 817	1 597 962	17 954
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7	Финансовые вложения	1170	166 763 403	144 148 556	168 964 947
	Отложенные налоговые активы	1180	17 121 786	13 963 924	11 300 134
11	Прочие внеоборотные активы	1190	1 769 254	9 609 464	26 930 102
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев	1191	297 523	79 690	120 825
	авансы, направляемые на приобретение внеоборотных активов	1192	222 736	3 950 796	15 426 544
	Итого по разделу I	1100	194 067 304	175 628 779	213 267 583
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	1210	10 736 571	8 368 167	7 195 522
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные затраты в незавершенном производстве	1211	5 485 890	4 720 175	2 799 673
	готовая продукция и товары для перепродажи	1212	-	-	-
	товары отгруженные	1213	832 462	188 256	283 526
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1214	4 418 219	3 459 736	4 112 323
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	81 146	446 443	120 384
9	Дебиторская задолженность	1230	247 634 525	281 498 340	220 576 733
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	204 339 379	235 625 154	151 748 233
	авансы выданные	1232	924 462	1 504 705	29 870 743
	прочая дебиторская задолженность	1233	42 370 684	44 368 481	38 957 757
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	22 864 744	40 734 307	14 799 865
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 965 048	9 492 826	60 431 200
11	Прочие оборотные активы	1260	7 385 307	12 997 527	16 239 581
	в том числе:				
	долгосрочные активы к продаже	1261	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	298 667 341	353 537 610	319 363 285
	БАЛАНС	1600	492 734 645	529 166 389	532 630 868

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 331 354	10 331 354	10 331 354
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 415 687	15 415 687	15 415 687
	Резервный капитал	1360	516 568	516 568	516 568
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 981 227	(1 299 856)	854 308
	Итого по разделу III	1300	43 244 836	24 963 753	27 117 917
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	1410	123 227 861	149 730 765	144 543 078
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 764 589	4 568 121	793 925
14	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
15	Прочие обязательства	1450	2 560 784	27 905 501	62 047 949
	в том числе:				
	кредиторская задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев	1451	102 859	26 037 451	57 683 552
	обязательства по аренде	1452	2 457 925	1 868 050	1 838 897
	Итого по разделу IV	1400	131 553 234	182 204 387	207 384 952
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	1510	116 400 945	63 448 877	65 217 787
15	Кредиторская задолженность	1520	198 794 811	254 556 099	223 402 866
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	120 523 760	139 959 057	83 546 585
	задолженность перед персоналом организации	1522	693 061	898 081	137 264
	задолженность по страховым взносам	1523	179 547	200 696	64 088
	задолженность по налогам и сборам	1524	603 348	238 147	10 936 446
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1525	73 351	11 306	4 004
	задолженность по авансам полученным	1526	31 396 402	70 813 092	89 885 621
	прочая кредиторская задолженность	1527	45 325 342	42 435 720	38 828 858
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
14	Оценочные обязательства	1540	2 041 740	3 442 618	4 325 238
16	Прочие обязательства	1550	699 079	550 655	5 182 108
	в том числе:				
	обязательства по аренде	1551	679 370	437 890	358 328
	Итого по разделу V	1500	317 936 575	321 998 249	298 127 999
	БАЛАНС	1700	492 734 645	529 166 389	532 630 868

Руководитель

Чикалов С.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Алайдин Ю.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 22 » марта 20 24 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 23 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2023
		56601059		
		7710373095		
		64.20, 46.72.2		
		12247	34	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____

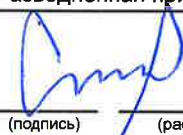
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество
 / частная _____ по ОКПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Организация Публичное акционерное общество "Трубная
Металлургическая Компания" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний, торговля по ОКВЭД 2 _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- декабрь	январь- декабрь
			За 2023 г.	За 2022 г.
17	Выручка	2110	491 859 536	562 043 492
17	Себестоимость продаж	2120	(453 515 094)	(527 153 072)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	38 344 442	34 890 420
17	Коммерческие расходы	2210	(7 570 342)	(5 727 892)
17	Управленческие расходы	2220	(8 242 063)	(8 910 395)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 532 037	20 252 133
	Доходы от участия в других организациях	2310	48 429 588	7 614 715
	Проценты к получению	2320	3 703 994	5 927 949
	Проценты к уплате	2330	(23 601 273)	(19 430 535)
18	Прочие доходы	2340	1 435 549	9 104 190
18	Прочие расходы	2350	(15 282 993)	(13 664 830)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	37 216 902	9 803 622
20	Налог на прибыль	2410	1 961 394	(1 110 407)
	в т. ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1 961 394	(1 110 407)
20	Прочее	2460	3 115	-
	в т.ч.			
	корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	2461	3 115	-
	иные обязательные платежи (штрафы, пени за нарушение налогового законодательства)	2462	-	-
	налог, уплаченный за пределами РФ	2463	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	39 181 411	8 693 215

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-	январь-
			За декабрь	За декабрь
			2023 г.	2022 г.
	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		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	39 181 411	8 693 215
	СПРАВОЧНО			
21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,038	0,008
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

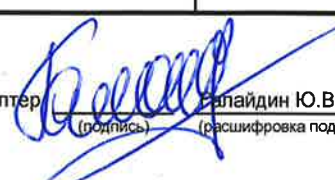


(подпись)

Чикалов С.Г.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Галайдин Ю.В.

(расшифровка подписи)

« 22 » марта 20 24 г.



Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
56601059	
7710373095	
64.20, 46.72.2	
12247	34
384	

Организация Публичное акционерное общество "Трубная Металлургическая Компания" Форма по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) 31 12 2023
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний, торговля по ОКПО 56601059
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ частная ИНН 7710373095
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКВЭД 2 64.20, 46.72.2
 _____ по КОПФ/ОКФС 12247 34
 _____ по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	10 331 354	-	15 415 687	516 568	854 308	27 117 917
За 20 22 г. ²							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	8 693 757	8 693 757
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	8 693 215	8 693 215
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	-	-	-	-	-	-
дивиденды, неустраиваемые акционерами	3317	-	-	-	-	542	542

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(10 847 921)	(10 847 921)
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	(10 847 921)	(10 847 921)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	10 331 354	-	15 415 687	516 568	(1 299 856)	24 963 753
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	39 181 411	39 181 411
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	X
дивиденды, неостребованные акционерами	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	(20 900 328)	(20 900 328)
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	(20 900 328)	(20 900 328)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	10 331 354	-	15 415 687	516 568	16 981 227	43 244 836

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	43 244 836	24 963 753	27 117 917

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Чикалов С.Г.

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Галайдин Ю.В.



« 22 » марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "Трубная
Металлургическая Компания" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний, торговля по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/ частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
56601059		
7710373095		
64.20, 46.72.2		
12247		34
384		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u>	
		20 <u>23</u> г. ¹	20 <u>22</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	479 473 805	455 568 769
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	367 174 566	308 090 892
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	76 163	51 709
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	4114	80 091 311	143 612 381
от валютно-обменных операций	4115	-	151 196
налогов, сборов, из внебюджетных фондов	4116	2 673 467	17 153
прочие поступления	4119	29 458 298	3 645 438
Платежи — всего	4120	(520 918 601)	(509 191 595)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(477 877 677)	(434 555 215)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 367 398)	(5 248 086)
процентов по долговым обязательствам	4123	(21 900 048)	(18 660 896)
налога на прибыль организаций, в т.ч. удержанного с дивидендов	4124	(1 017 371)	(5)
по налогам, сборам, во внебюджетные фонды	4125	(2 592 586)	(25 361 043)
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4126	(8 965 098)	(16 844 299)
по валютно-обменным операциям	4127	(1 496)	-
прочие платежи	4129	(2 196 927)	(8 522 051)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(41 444 796)	(53 622 826)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
		20__23 г. ¹	20__22 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	65 487 826	29 292 998
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 597	2 188
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	857 095	1 510 949
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	14 673 500	17 944 048
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	49 952 634	9 835 813
прочие поступления	4219	-	-
Платежи — всего	4220	(15 339 661)	(21 397 256)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 208 914)	(888 479)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(11 256 717)	(4 935 695)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 874 030)	(15 573 082)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	50 148 165	7 895 742
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	123 600 000	122 100 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	123 600 000	122 100 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	
		20 23 г. ¹	20 22 г. ²
Платежи — всего	4320	(132 311 168)	(127 550 644)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(20 830 129)	(10 837 948)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(110 786 226)	(116 561 931)
прочие платежи	4329	(694 813)	(150 765)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8 711 168)	(5 450 644)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(7 799)	(51 177 728)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 492 826	60 431 200
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 965 048	9 492 826
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	480 021	239 354

Руководитель



Чикалов С.Г.

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер



Галайдин Ю.В.

(расшифровка подписи)

« 22 » марта 20 24 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Публичного акционерного общества
«Трубная Металлургическая Компания»

Оглавление

Раздел 1. Общая информация	3
Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики	4
Раздел 3. Изменение сравнительных показателей	15
Раздел 4. Нематериальные активы	16
Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)	18
Раздел 6. Капитальные вложения и основные средства	19
Раздел 7. Финансовые вложения	24
Раздел 8. Запасы	28
Раздел 9. Дебиторская задолженность	30
Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты	32
Раздел 12. Уставный капитал	33
Раздел 13. Заемные средства	34
Раздел 14. Оценочные обязательства	35
Раздел 15. Кредиторская задолженность	37
Раздел 16. Прочие обязательства	38
Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	39
Раздел 18. Прочие доходы и расходы	40
Раздел 19. Изменение оценочных значений	42
Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль	42
Раздел 21. Прибыль на одну акцию	43
Раздел 22. Связанные стороны	44
Раздел 23. Информация о рисках хозяйственной деятельности	52
Раздел 24. Условные обязательства и условные активы	55
Раздел 25. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года	56
Раздел 26. Информация по прекращаемой деятельности	57
Раздел 27. Информация по забалансовым счетам	57
Раздел 28. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год	57

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел 1. Общая информация

1.1. Общие сведения о предприятии.

Публичное акционерное общество «Трубная Металлургическая Компания» (далее - Общество) зарегистрировано 17 апреля 2001 г. Государственным учреждением Московская регистрационная палата, регистрационный номер 002.041.016, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 77 № 007226109 от 19.09.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер 1027739217758.

Юридический (почтовый) адрес Общества: 101000, г. Москва, ул. Покровка, д. 40, стр. 2А.

Полное фирменное наименование на английском языке – РАО «ТМК». Сокращенное фирменное название на английском языке – ТМК.

По состоянию на 31.12.2023 г. ПАО «ТМК» имеет следующие обособленные подразделения (ОП) и Представительства:

- ОП в г. Екатеринбурге по адресу: 620026, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, 51;
- ОП в г. Полевском по адресу: 623380, Свердловская обл., г. Полевской, ул. Вершинина, 7;
- ОП в г. Каменск-Уральский по адресу: 623400, Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, проезд Заводской, 1;
- ОП в г. Волжском по адресу: 404119, Волгоградская обл., г. Волжский, пр-кт. Metallургов, 6;
- ОП в г. Таганроге по адресу: 347928, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Заводская, 1;
- ОП в г. Санкт-Петербург по адресу: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Парадная, 3, 1А;
- ОП в г. Москве по адресу: 143026, г. Москва, Сколково инновационного центра территория, ул. Луговая, 4,5;
- ОП в г. Орске по адресу: 462431, Оренбургская обл., г. Орск, ул. Крупской, 1;
- ОП в г. Южно-Сахалинск по адресу: 693020, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, 31, Б;
- ОП в г. Первоуральске по адресу: 623100, Свердловская обл., г. Первоуральск, ул. Торговая, стр 1;
- ОП в г. Челябинске по адресу: 454129, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Машиностроителей, 21;
- ОП в г. Ярцево по адресу: 215805, Смоленская обл., Ярцевский р-н, г. Ярцево, ул. 1-я Литейная, стр. 3;
- Представительство в г. Ашгабад. Туркменистан, город Ашгабад, Копетдагский этрап, улица 1972 (Ататурка), 82
- Представительство в г. Ташкент, Республика Узбекистан, Мирзо-Улугбекский район, проспект Мустакиллик, 75

1.2. Состав и компетенция органов управления.

Органами управления Обществом в 2023 году являлись:

- Общее собрание акционеров (высший орган управления),
- Совет директоров (орган, осуществляющий общее руководство),
- Правление (коллегиальный исполнительный орган),
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Вознаграждение лицам, входящим в состав Совета директоров, составило в 2023 году 444 596 тыс. рублей (в 2022 году – 737 773 тыс. рублей).

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества с 1 января 2023 г. по 21 июня 2023 г. осуществлял Генеральный директор – Корытько Игорь Валерьевич, с 22 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. – Генеральный директор Чикалов Сергей Геннадьевич.

1.3. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 523 человек.

1.4. Виды деятельности, осуществляемые Обществом.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание услуг управления;
- посредническая и торговая деятельность;
- оказание консультационных услуг;
- владение ценными бумагами;
- сдача имущества в аренду.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «22» марта 2024 г.

Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в 2023 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также стандартов МСФО.

2.2. Неопределенность оценок.

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий,

Общество формирует и отражает в отчетности¹ следующие резервы:

- оценочные резервы:
 - резервы под обесценение финансовых вложений,
 - резерв по сомнительным долгам,
 - резерв под снижение стоимости материальных ценностей,
- резервы в связи с возникновением оценочных обязательств:
 - резерв по выплате компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении,
 - резерв по выплатам работникам, предусмотренным локальными актами по предприятию,
 - резерв на выплаты ретро-бонусов покупателям,
 - резерв по судебным разбирательствам.

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Стоимость полученных (неиспользованных) в ходе проведения ремонта, модернизации, реконструкции, а также в ходе проведения/завершения НИОКР запасов, которые организация намерена продать или иным образом использовать, вычитается из стоимости ремонта, величины капитальных вложений. Такие запасы отражаются в учете по справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, но не выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Продукция, полученная в ходе испытаний объектов (пуско-наладочных работ), отражается в качестве соответствующих активов (при наличии намерений по продаже или иному использованию активов) по фактическим затратам (т.е. в сумме затрат на используемые материалы, заработную плату и т.д. в корреспонденции со счетами учета фактических затрат без уменьшения стоимости капитальных вложений).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

¹ Указаны только начисляемые резервы

2.4. Основные средства.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Затраты на замену узлов/частей основных средств, проводимых с частотой более 12 месяцев, формируют стоимость основных средств. Иные затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникающая в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Здания и сооружения	2	43
Машины и оборудование	1	25
Транспортные средства	-	20
Другие группы	-	30

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (счете отражения на счете 01 "Основные средства в фактической эксплуатации»);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Общество определило следующие сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Здания и сооружения	3	8
Машины и оборудование	5	5
Транспортные средства	3	5
Другие группы	-	-

б) *Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

В бухгалтерском балансе Общество представляет обязательства по аренде в составе строки

«Прочие обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом (не признается обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей на дату предоставления предмета аренды и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, с учетом положений п. 12 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

2.5. Нематериальные активы (НМА).

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров,

бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если из документов установить СПИ невозможно, срок полезного использования такого актива считается неопределенным. Установленный СПИ ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

СПИ подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования, получения результата.

В случае изменения СПИ ранее начисленная по НМА сумма амортизации не корректируется.

По НМА с неопределенным сроком службы амортизация не начисляется.

По НМА с определенным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Способ начисления амортизации НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Товарный знак	3	3
Патент	2	19
Ноу-Хау	-	10
Прочие	1	10

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.6. Обесценение внеоборотных активов.

Общество проводит анализ капитальных вложений и основных средств на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.

На каждую отчетную дату (ежеквартально) определяется наличие признаков обесценения актива или группы активов. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на

организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей.

Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступления денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.

Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в отчет о финансовых результатах за период.

Убыток от обесценения, признанный в отношении капитальных вложений и основных средств, восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

2.7. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 "Запасы", не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

При отпуске материально-производственных запасов для управленческих нужд и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Списание стоимости товаров и МПЗ, передаваемых в переработку, производится по себестоимости единицы. Оценка выбытия товаров, предназначенных для продажи, производится по стоимости партии (себестоимости каждой единицы).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов

относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.8. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

2.9. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.

Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

2.10. Расходы.

Формирование себестоимости продукции:

- Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности;
- Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Управленческие расходы») в периоде признания в полном объеме;

- Расходы на продажу списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Коммерческие расходы») в периоде их признания.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная задолженность; на срок более 12 месяцев – долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, в котором они произведены. Согласно ПБУ 15/08 в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть скапитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

2.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) по валютно - обменным операциям;
- в) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.13. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и

обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей.

2.15. Изменения в учетной политике.

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносились.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажет влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов. Последствия изменения учетной политики в связи с указанными изменениями законодательства будут раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

Раздел 3. Изменение сравнительных показателей

В 2023 году Обществом не проводился пересчет каких-либо данных за прошлые годы, связанный с внесением изменений в учетную политику. Соответственно, изменения во вступительный баланс не вносились.

Раздел 4. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	602 456	(309 954)	505 370	(22 300)	20 784	(180 084)	-	1 085 526	(469 254)
	5110	за 2022 г.	546 941	(189 511)	55 515	-	-	(120 443)	-	602 456	(309 954)
Товарные знаки	5101	за 2023 г.	54 357	(46 622)	1 157	(22 300)	20 784	(2 057)	-	33 214	(27 895)
	5111	за 2022 г.	50 085	(43 178)	4 272	-	-	(3 444)	-	54 357	(46 622)
Патенты	5102	за 2023 г.	75 502	(8 589)	84 930	-	-	(5 556)	-	160 432	(14 145)
	5112	за 2022 г.	70 659	(4 436)	4 843	-	-	(4 153)	-	75 502	(8 589)
Ноу-хау	5103	за 2023 г.	466 158	(252 679)	384 816	-	-	(155 643)	-	850 974	(408 322)
	5113	за 2022 г.	421 442	(140 689)	44 716	-	-	(111 990)	-	466 158	(252 679)
Прочие	5104	за 2023 г.	6 439	(2 064)	34 467	-	-	(16 828)	-	40 906	(18 892)
	5114	за 2022 г.	4 755	(1 208)	1 684	-	-	(856)	-	6 439	(2 064)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на 31 декабря представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Всего	5130	128 038	142 958	12 014
в том числе:				
товарные знаки	5131	19 831	35 101	12 014
ноу-хау	5133	108 207	107 857	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31 декабря, созданных самим Обществом, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Всего	5120	497 265	418 764	364 118
в том числе:				
товарные знаки	5121	33 214	54 357	50 085
патенты	5122	101 990	21 616	16 713
ноу-хау	5123	359 378	336 352	292 565
прочие	5124	2 683	6 439	4 755

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в таблице:

Наименование	Код	Период	На начало	Изменение за период	На конец
--------------	-----	--------	-----------	---------------------	----------

показателя			года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	периода
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	61 043	265 535	(7 670)	(137 035)	181 873
	5190	за 2022 г.	25 839	52 481	(270)	(17 007)	61 043
в том числе: товарные знаки	5181	за 2023 г.	8 987	49	(1 659)	(1 157)	6 220
	5191	за 2022 г.	13 214	187	(143)	(4 271)	8 987
патенты	5182	за 2023 г.	3 314	127 169	-	(1 384)	129 099
	5192	за 2022 г.	12 625	937	(127)	(10 121)	3 314
ноу-хау	5183	за 2023 г.	-	96 803	-	(96 078)	725
	5193	за 2022 г.	-	-	-	-	-
прочие	5184	за 2023 г.	48 742	41 514	(6 011)	(38 416)	45 829
	5194	за 2022 г.	-	51 357	-	(2 615)	48 742

По состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года) у Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Раздел 5. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2023 г.	1 133 593	411 587	-	(368 335)	1 176 845
	5170	за 2022 г.	682 935	494 384	-	(43 726)	1 133 593
в том числе: разработка новых технологий	5161	за 2023 г.	1 105 293	187 737	-	(368 335)	924 695
	5171	за 2022 г.	682 935	466 084	-	(43 726)	1 105 293
проведение новых исследований	5163	за 2023 г.	28 300	223 850	-	-	252 150
	5173	за 2022 г.	-	28 300	-	-	28 300

Раздел 6. Капитальные вложения и основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				заграты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	1 597 962	1 573 486	-	(1 874 631)	1 296 817
	5250	за 2022 г.	17 954	2 130 963	-	(550 955)	1 597 962
в том числе: Незавершенное кап.строительство	5241	за 2023 г.	14 248	61 389	-	(37 651)	37 986
	5251	за 2022 г.	7 781	70 380	-	(63 913)	14 248
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	5242	за 2023 г.	1 583 714	1 512 097	-	(1 836 980)	1 258 831
	5252	за 2022 г.	10 173	2 060 583	-	(487 042)	1 583 714
Приобретение основных средств, требующих монтажа, оборудование к установке	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Материалы для инвест.проектов	5244	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Основные средства в пути	5245	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5246	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023 г.	-	-	-	-	-

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в разделе «Прочие доходы и расходы».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в разделе «Прочие активы».

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	выбыло		Обесценение	Переоценка		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	5200	за 2023 г.	6 194 107	(1 372 372)	1 879 885	82 581	(857 636)	-	-	7 288 481	(2 147 427)
	5210	за 2022 г.	5 738 908	(750 666)	550 955	86 551	(708 257)	-	-	6 194 107	(1 372 372)
Здания и сооружения	5202	за 2023 г.	4 847 282	(694 891)	1 319 452	67 667	(664 344)	-	-	5 398 509	(1 291 568)
	5212	за 2022 г.	4 561 968	(185 314)	289 104	-	(509 577)	-	-	4 847 282	(694 891)
Машины и оборудование	5203	за 2023 г.	829 765	(467 099)	164 544	763	(122 730)	-	-	993 532	(589 066)
	5213	за 2022 г.	771 762	(423 135)	123 816	65 451	(109 415)	-	-	829 765	(467 099)
Транспорт	5204	за 2023 г.	295 115	(114 784)	358 661	11 303	(29 933)	-	-	641 513	(133 414)
	5214	за 2022 г.	200 051	(80 043)	118 867	19 152	(53 893)	-	-	295 115	(114 784)
Другие группы	5205	за 2023 г.	221 945	(95 598)	37 228	2 848	(40 629)	-	-	254 927	(133 379)
	5215	за 2022 г.	205 127	(62 174)	19 168	1 948	(35 372)	-	-	221 945	(95 598)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. не заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

В 2023, в 2022, в 2021 затраты по кредитам и займам не капитализировались.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в разделе «Изменение оценочных значений».

Иное использование основных средств на 31 декабря представлено в таблице по балансовой стоимости:

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 416	4 747	5 078
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	381 903	25 708	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	-	-	-

АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода представлена в таблице:

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация и обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, полученные в аренду – всего	5200	за 2023 г.	2 416 910	(444 774)	1 334 331	(68 833)	21 454	(590 286)	-	-	-	-	3 682 408	(1 013 606)
	5210	За 2022 г.	2 158 231	-	265 656	(6 977)	2 326	(447 100)	-	-	-	-	2 416 910	(444 774)
в том числе:	5202	за 2023 г.	2 343 327	(422 370)	1 317 280	-	-	(580 326)	-	-	-	-	3 660 607	(1 002 696)
	5212	за 2022 г.	2 090 602	-	252 725	-	-	(422 370)	-	-	-	-	2 343 327	(422 370)
Здания и сооружения	5203	за 2023 г.	955	(191)	1 038	-	-	(226)	-	-	-	-	1 993	(417)
	5213	За 2022 г.	955	-	-	-	-	(191)	-	-	-	-	955	(191)
Машины и оборудование	5204	за 2023 г.	72 628	(22 213)	16 013	(68 833)	21 454	(9 734)	-	-	-	-	19 808	(10 493)
	5212	За 2022 г.	66 674	-	12 931	(6 977)	2 326	(24 539)	-	-	-	-	72 628	(22 213)

В 2023 году не производились затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы».

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды, имеющие стоимость до 300 000 рублей. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Будущие арендные платежи Общества по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды активов с низкой стоимостью составляют 36 274 тыс. руб.

В 2023 году один договор на аренду был пересмотрен по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей сократилась на 4,6%, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 2 400 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости (аренда зданий, машины и оборудование, транспортные средства). Данные договоры аренды заключены на сроки от 1 до 10 лет. Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Распределение, причитающихся Обществу как арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31 декабря составляют:

	На 31 декабря 2023 г.
в течение 1 года	23 987
от 1 года до 2 лет	13 061
от 2 до 3 лет	12 742
от 3 до 4 лет	12 742
от 4 до 5 лет	12 742
свыше 5 лет	25 484
Итого	100 758

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы».

Раздел 7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило (выдано)	выбыло (погашено)		Курсовая разница	текущей рыночной стоимости, обесценение	перевод из долгосрочной части в краткосрочную	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	139 251 951	4 896 605	21 561 461	(246 601)	(493 734)	476 300	225 720	1 091 701	162 360 532	4 402 871
	5311	за 2022 г.	169 222 808	(257 861)	18 210 549	(11 740 543)	5 154 466	(117 711)	84 767	(36 407 919)	139 251 951	4 896 605
в том числе: вклады в уставный капитал	5302	за 2023 г.	10 897 914	-	17 337 298	(246 501)	-	-	-	-	27 988 711	-
	5312	за 2022 г.	10 942 707	(917 049)	6 522 159	(6 566 952)	917 049	-	-	-	10 897 914	-
акции	5303	за 2023 г.	127 282 220	4 896 605	4 007 042	(100)	-	-	-	-	131 289 162	4 896 605
	5313	за 2022 г.	121 066 308	4 896 605	8 621 503	(2 405 591)	-	-	-	-	127 282 220	4 896 605
займы выданные	5304	за 2023 г.	757 800	-	-	(493 734)	316 967	-	-	1 091 701	2 166 468	(493 734)
	5314	за 2022 г.	37 213 793	(4 237 417)	2 870 161	(2 768 000)	4 237 417	(150 235)	-	(36 407 919)	757 800	-
заклады	5305	за 2023 г.	314 017	-	217 121	-	-	159 333	225 720	-	916 191	-
	5315	за 2022 г.	-	-	196 726	-	-	32 524	84 767	-	314 017	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	45 358 932	(4 624 625)	2 651 428	(19 712 583)	387 208	(103 915)	-	(1 091 701)	27 102 161	(4 237 417)
	5315	за 2022 г.	15 020 885	(221 020)	9 693 234	(4 403 605)	(4 403 605)	(648 657)	-	36 407 919	45 358 932	(4 624 625)
в том числе: займы выданные	5306	за 2023 г.	45 358 932	(4 624 625)	2 612 345	(19 673 500)	387 208	(103 915)	-	(1 091 701)	27 102 161	(4 237 417)
	5316	за 2022 г.	15 020 885	(221 020)	9 693 234	(15 114 449)	(4 403 605)	(648 657)	-	36 407 919	45 358 932	(4 624 625)
акции	5307	за 2023 г.	-	-	39 083	(39 083)	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	184 610 883	271 980	24 212 889	(19 959 184)	(106 526)	372 385	225 720	-	189 462 693	165 454
	5310	за 2022 г.	184 243 693	(478 881)	27 903 783	(26 854 992)	750 861	(766 368)	84 767	-	184 610 883	271 980

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Вид финансового вложения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	916 192	314 017	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	164 174 478	143 076 739	135 988 571
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	24 537 477	41 492 107	47 776 241

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом осуществлено следующее использование финансовых вложений:

Наименование показателя	код	2023 год	2022 год	2021 год
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	5321	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	5322	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	900 040	900 040	900 040
в том числе:				
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется (находящиеся в доверительном управлении)	5326	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (находящиеся в доверительном управлении)	5326	900 040	900 040	900 040

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали:

Категория займа	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок окончательного погашения по договору
Займы, выданные связанным сторонам	22 542 744	1 091 534	11.08.2023 - 27.12.2026
Иные займы	322 000	581 200	05.07.2021 - 31.03.2027
Итого предоставленные займы	22 864 744	1 672 734	

На 31 декабря 2023 г. сумма предоставленных займов в размере 987 468 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 774 416 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 1 300 863 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, в долларах США.

Движение долевых финансовых вложений в 2023 году представляло:

Финансовое вложение	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло/ начислен резерв	Остаток на 31.12.2023 г.
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "ТМК-ИНОКС"	2 650	-	-	2 650
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "ТМК Трубопроводные решения"	1 159 960	-	-	1 159 960
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "Трубы 2000"	409 977	-	-	409 977
Доля в Общество с ограниченной ответственностью «ТМК Технический Сервис»	65 068	60 000	-	125 068
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "ТМК Центр Бизнес-услуг"	650	-	-	650
Доля в ООО "Покровка 40"	3 501 703	-	-	3 501 703
Доля в ООО «УК СПТ»	1 394 822	-	-	1 394 822
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "ТМК-Премиум Сервис"	413 493	-	-	413 493
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "ТМК Нефтегазсервис"	1 659 991	10 500 538	-	12 160 529
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "Научно-технический центр ТМК"	1 828 000	41 500	-	1 869 500
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "ТМК Таймыр"	5 000	-	-	5 000
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "ТМК - Ярцевский метзавод"	-	5 001 406	-	5 001 406
Доля в Ассоциация организаторов студенческих олимпиад "Я – профессионал"	1	-	(1)	-
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "Синатом"	171 500	-	-	171 500
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "Пакстрим"	5 100	-	-	5 100
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "СмартМет"	10 000	-	-	10 000
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "Исследовательский центр ТМК"	70 000	833 854	-	903 854
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "РНК-Сервис"	200 000	-	(200 000)	-
Доля в Общество с ограниченной ответственностью "ТМК ЭТЕРНО"	-	150 000	(46 500)	103 500
Акции Акционерное общество "Волжский трубный завод"	4 538 835	-	-	4 538 835
Акции Акционерное общество "Таганрогский металлургический завод"	5 763 142	215	-	5 763 357
в т.ч. переоценка	1 229 354	-	-	1 229 354

Финансовое вложение	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло/ начислен резерв	Остаток на 31.12.2023 г.
в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений	(1 342 000)	-	-	(1 342 000)
Акции Акционерное общество "Синарский трубный завод"	10 742 479	1 548	-	10 744 027
в т.ч. переоценка	6 921 125	-	-	6 921 125
Акции Акционерное общество "Северский трубный завод"	6 054 526	3 717	-	6 058 243
в т.ч. переоценка	1 771 508	-	-	1 771 508
Акции Акционерное общество "Торговый дом "ТМК"	3 599 007	-	-	3 599 007
Акции Акционерное общество "Челябинский трубопрокатный завод"	94 388 854	-	-	94 388 854
в т.ч. переоценка	(1 346 691)	-	-	(1 346 691)
Акции Акционерное общество "Русский научно-исследовательский институт трубной промышленности"	102 660	-	-	102 660
Акции Акционерное общество "Орский машиностроительный завод"	1 207 585	-	-	1 207 585
Акции Акционерное общество "Челябинский завод металлоконструкций"	4 499 438	4 001 562	-	8 501 000
Акции Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество) «АКРА»	111 112	39 083	(39 083)	111 112
Акции АО "Новая сервисная компания"	100	-	(100)	-
Акции Акционерное общество "Центр Рекреационного Туризма"	1 050 000	750 000	-	1 800 000
Акции ТМК HOLDINGS S.A R.L.	121 086	-	-	121 086
в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений	(3 683 383)	-	-	(3 683 383)
ИТОГО	143 076 739	21 383 423	(285 684)	164 174 478

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. Обществом операции по депозитным вкладам не осуществлялись.

Раздел 8. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего в том числе:	5400 за 2023 г.		8 500 666	(132 499)	455 859 354	76 428	(453 546 823)	(19 820)	(735)	10 812 462	(75 891)
	5420 за 2022 г.		7 320 386	(124 864)	528 225 126	10 818	(527 042 945)	(18 453)	(1 901)	8 500 666	(132 499)
Сырье и материалы	5401 за 2023 г.		4 760 667	(40 492)	41 484 245	17 137	(199 576)	(16 284)		5 525 529	(39 639)
	5421 за 2022 г.		2 823 178	(23 505)	33 481 589	915	(304 842)	(17 902)		4 760 667	(40 492)
Затраты в незавершенном производстве	5402 за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422 за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403 за 2023 г.		280 263	(92 007)	414 375 109	59 291	(313 267 413)	(3 536)	(100 519 245)	868 714	(36 252)
	5423 за 2022 г.		384 885	(101 359)	494 743 537	9 903	(382 256 200)	(551)	(112 591 959)	280 263	(92 007)
Товары отгруженные	5404 за 2023 г.		3 459 736	-	-	-	(140 079 834)	-	141 038 317	4 418 219	-
	5424 за 2022 г.		4 112 323	-	-	-	(144 481 903)	-	143 829 316	3 459 736	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Раздел 9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода				
			На начало года		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					погашение	спписание на финансовый результат и/или за счет резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего²	5501	за 2023 г.	79 690	-	95 256	244 072	-	(12 738)	-	(108 757)	419 018	(121 495)
Прочая дебиторская задолженность	5521	за 2022 г.	8 573 961	(8 453 136)	689 448	(222 769)	-	(601 169)	(8 960 950)	9 054 305	79 690	-
	5504	за 2023 г.	79 690	-	95 256	244 072	-	(12 738)	-	(108 757)	419 018	(121 495)
	5524	за 2022 г.	8 573 961	(8 453 136)	689 448	(222 769)	-	(601 169)	(8 960 950)	9 054 305	79 690	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023 г.	293 106 678	(11 608 352)	24 570	(213 287 672)	(23 325)	(1 898 140)	-	108 757	261 032 260	(13 397 735)
в том числе:	5530	за 2022 г.	221 904 475	(1 327 742)	496 859	(162 405 174)	(691 724)	(1 226 305)	8 960 950	(9 054 305)	293 106 692	(11 608 352)
Покупатели и заказчики	5511	за 2023 г.	236 126 649	(501 495)	-	(179 599 653)	(20 443)	(266 206)	-	-	205 107 080	(767 701)
	5531	за 2022 г.	152 872 494	(1 124 261)	-	(111 548 529)	(4 508)	622 766	-	-	236 126 649	(501 495)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	1 579 338	(74 633)	-	(1 277 133)	-	-	-	-	999 095	(74 633)
	5532	за 2022 г.	29 870 743	-	-	(29 528 040)	-	(74 633)	-	-	1 579 338	(74 633)
Расчеты с бюджетом	5513	за 2023 г.	5 302 246	-	-	(5 302 246)	-	-	-	-	491 584	-
	5533	за 2022 г.	252 469	-	-	(252 469)	-	-	-	-	5 302 246	-
Расчеты по страховым взносам	5514	за 2023 г.	519	-	-	(519)	-	-	-	-	2 152	-
	5534	за 2022 г.	12 187	-	-	(12 187)	-	-	-	-	519	-
Прочая	5515	за 2023 г.	50 097 926	(11 032 224)	24 570	(27 108 121)	(2 882)	(1 631 934)	-	108 757	54 432 349	(12 555 401)

² Суммы по строке 1190 баланса раскрыты в разделе «Прочие активы».

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва по сомнительным долгам
дебиторская задолженность ³	5535	за 2022 г.	38 896 582	(203 481)	23 494 714	496 859	(21 063 949)	(687 216)	8 960 950	(9 054 305)	50 097 940	(11 032 224)
Итого	5500	за 2023 г.	293 186 368	(11 608 352)	181 212 009	119 826	(213 043 600)	(23 325)	-	-	261 451 278	(13 519 230)
	5520	за 2022 г.	230 478 436	(9 780 878)	224 841 306	1 186 307	(162 627 943)	(691 724)	-	-	293 186 382	(11 608 352)

³ По строке «Прочая дебиторская задолженность» отражена, в том числе, задолженность покупателей, возникшая в рамках исполнения Обществом функции Агента по агентским договорам.

По состоянию на 31 декабря просроченная дебиторская задолженность составила:

Наименование показателя*	код	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	21 895 152	21 069 753	20 819 565	20 143 383	16 328 324	15 212 597
В том числе: Покупатели и заказчики	5541	8 034 814	7 331 455	10 033 389	9 531 894	5 548 013	4 562 737
Авансы выданные	5542	74 633	74 633	74 633	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5543	13 785 705	13 663 665	10 711 543	10 611 489	10 780 311	10 649 860

* Показатели формируются без учета расчетов со связанными сторонами.

Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 491 955	9 419 708	58 082 072
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 741 683	1 209	1 544 093
Итого денежные средства	7 233 638	9 420 917	59 626 165
Денежные эквиваленты	2 731 410	71 909	805 035
Итого денежные средства и их эквиваленты	9 965 048	9 492 826	60 431 200

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной (на 31 декабря 2022 г.: 2 021 627 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 22 689 429 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь денежные средства в размере 117 389 793 тыс. руб. в рамках открытых кредитов и кредитных линий.

Раздел 11. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов, в том числе:	1 231 852	648 492	1 241 609	593 287	1 771 990	420 162
платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации	525 404	176 292	418 013	150 809	820 575	63 989
расходы на привлечение заемных средств	706 448	472 200	823 596	442 478	951 415	356 173

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов	222 736	-	3 950 796	-	15 426 544	-
Дебиторская задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев	297 523	-	79 690	-	120 825	-
НДС отложенный (в т.ч. с авансов полученных)	17 143	6 137 453	4 337 369	12 397 950	9 610 743	15 812 089
Прочие	-	599 362	-	6 290	-	7 330
Итого	1 769 254	7 385 307	9 609 464	12 997 527	26 930 102	16 239 581

Раздел 12. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Наименование показателя	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2021 г.	-	1 033 135 366	-	10 331 354	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	1 033 135 366	-	10 331 354	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	1 033 135 366	-	10 331 354	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составило 1 033 135 366 шт.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют выпущенные, но не оплаченные акции.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет в собственности акций, выкупленных у акционеров.

В 2023 году были объявлены дивиденды за 9 месяцев 2022 года по обыкновенным акциям в сумме 7 004 658 тыс. руб. (6,78 руб. на одну обыкновенную акцию).

В 2023 году были объявлены дивиденды за 6 месяцев 2023 года по обыкновенным акциям в сумме 13 895 670 тыс. руб. (13,45 руб. на одну обыкновенную акцию).

В 2023 году величина резервного фонда не изменилась.

Раздел 13. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Заемные средства	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	53 137 534	110 171 239	17 130 455	129 301 663	47 263 856	65 086 274
Прочие займы	62 745 115	13 574 918	45 859 184	20 888 340	17 042 997	80 367 738
Текущая часть долгосрочных обязательств	518 296	(518 296)	459 238	(459 238)	910 934	(910 934)
Итого заемные средства	116 400 945	123 227 861	63 448 877	149 730 765	65 217 787	144 543 078

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы (не включая проценты) в 2023 г. составила 671 330 тыс. руб.; в 2022 г.: 435 164 тыс. руб.; в 2021 г. - 328 647 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. штрафные санкции отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., в валюте обязательства с указанием валюты	Срок окончательного погашения по договору
Кредиты:			
С плавающей процентной ставкой:	53 558 773		
в рублях РФ	53 558 773	53 558 773 тыс. руб.	до 12.10.2028
Итого кредиты	53 558 773		
Займы:			
в долларах США	46 397 258	517 317 тыс. дол. США	10.02.2027
в рублях РФ	16 444 914	16 444 914 тыс. руб.	до 02.06.2027
Итого займы	62 842 172		
Итого заемные средства	116 400 945		

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2023 г.	2022 г.	2021 г.
в долларах США	46 397 258	35 982 821	612 294
в рублях РФ	70 003 687	27 466 056	64 605 493
Итого	116 400 945	63 448 877	65 217 787

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., в валюте обязательства с указанием валюты	Срок окончательного погашения по договору
Кредиты:			
С плавающей процентной ставкой:			
в рублях РФ	109 750 000		
Итого кредиты	109 750 000	109 750 000 тыс. руб.	до 12.10.2028
Займы:			
в рублях РФ	13 477 861	13 477 861 тыс. руб.	до 02.06.2027
Итого займы	13 477 861		
Итого заемные средства	123 227 861		

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

Дата платежа	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2025 г.	61 750 000
2026 г.	38 000 000
2027 г.	3 477 861
После 2027 г.	20 000 000

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2023 г.	2022 г.	2021 г.
в долларах США	-	-	37 146 300
в рублях РФ	123 227 861	149 730 765	107 396 778
Итого	123 227 861	149 730 765	144 543 078

Раздел 14. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	По выплате вознаграждения по итогам года	По судебным разбирательствам	По выплате ретро-бонусов	Итого
код	5701	5702	5704	5705	5700
31 декабря 2021 г.	247 573	1 465 019	2 330 651	281 995	4 325 238
Признано в отчетном периоде	666 400	4 023 716	185 779	1 126 405	6 002 300
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(618 193)	(2 828 606)	(73 013)	(505 610)	(4 025 422)

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	По выплате вознаграждения по итогам года	По судебным разбирательствам	По выплате ретро-бонусов	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(585 028)	(2 273 482)	(988)	(2 859 498)
31 декабря 2022 г.	295 780	2 075 101	169 935	901 802	3 442 618
Признано в отчетном периоде	789 870	1 719 585	352 612	389 845	3 251 912
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(612 629)	(2 561 019)	(222 119)	(1 015 572)	(4 411 339)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(44 137)	(197 314)	(241 451)
31 декабря 2023 г.	473 021	1 233 667	256 291	78 761	2 041 740

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	2 041 740	3 442 618	4 325 238
Итого	2 041 740	3 442 618	4 325 238

Раздел 15. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгово-срочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	26 037 451	-	-	(25 934 592)	-	-	102 859
в том числе:	5571	2022 г.	57 683 552	-	-	(31 646 101)	-	-	26 037 451
Поставщики и подрядчики	5552	2023 г.	13 237	-	-	(13 237)	-	-	-
Авансы полученные	5572	2022 г.	19 095	-	-	(5 858)	-	-	13 237
	5553	2023 г.	26 024 214	-	-	(25 921 355)	-	-	102 859
	5573	2022 г.	57 664 457	-	-	(31 640 243)	-	-	26 024 214
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	254 556 099	149 251 627	114 679	(205 126 628)	(966)	-	198 794 811
в том числе:	5580	2022 г.	223 402 866	230 170 026	634 702	(199 645 895)	(5 600)	-	254 556 099
Поставщики и подрядчики	5561	2023 г.	139 959 057	114 053 926	108 051	(133 597 271)	(3)	-	120 523 760
Задолженность перед персоналом организации	5581	2022 г.	83 546 585	139 461 663	43 246	(83 089 395)	(3 042)	-	139 959 057
Задолженность по страховым взносам	5562	2023 г.	898 081	693 061	-	(898 081)	-	-	693 061
	5582	2022 г.	137 264	898 081	-	(137 264)	-	-	898 081
	5563	2023 г.	200 696	179 547	-	(200 696)	-	-	179 547
Задолженность по налогам и сборам	5583	2022 г.	64 088	200 696	-	(64 088)	-	-	200 696
	5564	2023 г.	238 147	603 348	-	(238 147)	-	-	603 348
	5584	2022 г.	10 936 446	238 147	-	(10 936 446)	-	-	238 147
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5565	2023 г.	11 306	63 050	-	(1 005)	-	-	73 351
	5585	2022 г.	4 004	9 571	-	(1 726)	(543)	-	11 306
Авансы полученные	5566	2023 г.	70 813 092	13 308 386	-	(52 724 113)	(963)	-	31 396 402
	5586	2022 г.	89 885 621	59 035 263	-	(78 105 777)	(2 015)	-	70 813 092
Прочая кредиторская задолженность ⁴	5567	2023 г.	42 435 720	20 350 309	6 628	(17 467 315)	-	-	45 325 342
	5587	2022 г.	38 828 858	30 326 605	591 456	(27 311 199)	-	-	42 435 720
Итого	5550	2023 г.	280 593 550	149 251 627	114 679	(231 061 220)	(966)	-	198 897 670
	5570	2022 г.	281 086 418	230 170 026	634 702	(231 291 996)	(5 600)	-	280 593 550

⁴ По строке «Прочая кредиторская задолженность» отражены, в том числе, авансы, полученные в рамках исполнения Обществом функции Агента по агентскому договору

По состоянию на 31 декабря просроченная кредиторская задолженность составила:

Наименование показателя *	код	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Всего	5590	3 710 670	2 315 900	685 871
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	3 710 670	2 315 900	685 871

* Показатели формируются без учета расчетов со связанными сторонами.

Руководство полагает, что вероятность начисления штрафных санкций за просрочку оплаты кредиторской задолженности незначительна.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего, в том числе:	179 547	200 696	64 088
- обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование	177 517	198 198	63 347
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1 987	2 445	630
- дополнительное страхование на накопительную пенсию	43	53	111
Итого задолженность по страховым взносам	179 547	200 696	64 088

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	486 601	67 952	10 891 042
Налог на имущество	2 931	3 216	2 784
Налог на доходы физических лиц	112 478	166 757	42 427
Транспортный налог	285	222	193
Прочие налоги и сборы	1 053	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	603 348	238 147	10 936 446

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, а также по страховым взносам.

Раздел 16. Прочие обязательства

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. иные прочие обязательства Общества отражены по строкам 1450, 1550 бухгалтерского баланса (с раскрытием в детализирующих строках).

Прочие обязательства включают в т.ч. величину отложенного НДС по авансам выданным:

- на 31.12.2023 год в размере 19 709 тыс.руб. - в составе краткосрочных прочих обязательств;

- на 31.12.2022 год в размере в размере 112 765 тыс.руб.- в составе краткосрочных прочих обязательств;

- на 31.12.2021 год в размере 2 525 500 тыс. руб. - в составе долгосрочных прочих обязательств, в размере 4 823 780 тыс.руб.- в составе краткосрочных прочих обязательств.

Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Вид деятельности	Показатель			
	2023 г.		2022 г.	
	в тыс.руб.	в %	в тыс.руб.	в %
Выручка				
Реализация трубной продукции (в т.ч. услуги по организации перевозки)	483 948 579	98,39	554 474 421	98,65
Услуги	6 388 896	1,30	5 985 675	1,07
Агентское вознаграждение	1 518 092	0,31	1 580 867	0,28
Прочая деятельность	3 969	-	2 529	-
Всего выручка	491 859 536	100,00	562 043 492	100,00
Себестоимость				
Реализация трубной продукции (в т.ч. услуги по организации перевозки)	(452 073 978)	99,68	(525 804 843)	99,74
Услуги	(1 436 901)	0,32	(1 346 689)	0,26
Агентское вознаграждение	-	-	-	-
Прочая деятельность	(4 215)	-	(1 540)	-
Всего себестоимость	(453 515 094)	100,00	(527 153 072)	100,00
Валовая прибыль				
Реализация трубной продукции	31 874 602	83,13	28 669 578	82,17
Услуги	4 951 994	12,92	4 638 986	13,30
Агентское вознаграждение	1 518 092	3,96	1 580 867	4,53
Прочая деятельность	(246)	-	989	-
Всего валовая прибыль	38 344 442	100,00	34 890 420	100,00

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости оказанных услуг в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	код	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	813 598	707 667
Отчисления на социальные нужды	5630	160 567	170 328
Амортизация и обесценение	5640	162 607	118 989
Прочие затраты	5650	300 129	349 705
в том числе:			
услуги сторонних организаций	5652	83 471	129 818
командировочные расходы	5653	35 326	17 668
Итого по элементам	5660	1 436 901	1 346 689
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого себестоимость	5600	1 436 901	1 346 689

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023г.	2022 г.
Транспортно-экспедиционные расходы	2 257 905	1 666 760
Расходы на оплату труда	2 177 100	1 799 432
Расходы на рекламу	1 343 424	989 780
Услуги сторонних организаций	957 305	654 356
Отчисления на социальные нужды	451 561	395 537
Амортизация и обесценение	104 924	5 273
Расходы на аренду помещений, иного имущества	53 013	64 243
Расходы на программное обеспечение	13 477	17 010
Прочие затраты	211 633	135 501
в том числе:		
налоги	-	-
в том числе:		
командировочные расходы	179 690	102 092
Итого коммерческие расходы	7 570 342	5 727 892

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	3 786 983	4 806 303
Услуги сторонних организаций	1 270 765	1 090 071
Расходы на программное обеспечение	879 745	463 900
Амортизация и обесценение	786 602	704 108
Отчисления на социальные нужды	614 759	1 089 982
Расходы на аренду помещений, иного имущества	230 554	290 627
Расходы руководящего органа	62 925	117 931
Прочие затраты	609 730	347 473
в том числе:		
командировочные расходы	400 394	147 692
Итого управленческие расходы	8 242 063	8 910 395

Раздел 18. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Прибыль прошлых лет	546 369	445 784
Доходы от реализации ценных бумаг	239 717	4 208 913

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Вознаграждение за предоставленное поручительство	233 985	194 124
Доходы от предоставления за плату во временное пользование активов Общества	77 358	56 080
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	62 859	1 827 785
Результат от продажи основных средств	4 457	6 070
Списание кредиторской задолженности	1 330	4 751
Излишки по результатам инвентаризации	9	-
Курсовые разницы	-	1 248 355
в том числе:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	60 007
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	1 188 348
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	750 861
Доходы по операциям с валютой	-	151 196
Прочие	269 465	210 271
Итого прочие доходы	1 435 549	9 104 190

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	9 176 103	-
в том числе:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3 583	-
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	9 172 520	-
Отчисление в оценочные резервы/изменение оценочных значений	2 040 436	2 519 198
Расходы по привлечению денежных средств	671 330	435 164
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью	646 735	809 868
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	575 632	5 794
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	548 092	788 261
Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия	316 719	276 967
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	255 100	6 780 050
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	92 724	140 995
Результат от прочего выбытия основных средств и капитальных вложений	2 497	196
Расходы по операциям с валютой	1 496	-
Списание дебиторской задолженности	318	167
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием НМА, ТМЦ	-	746 556
Прочие	955 811	1 161 614
Итого прочие расходы	15 282 993	13 664 830

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	21 166 965	16 417 659
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	392 477	286 757
Проценты по облигациям	2 041 831	2 726 119

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости	-	-
Итого проценты к уплате	23 601 273	19 430 535

Раздел 19. Изменение оценочных значений

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (Причины изменения)	Включено в доходы / (расходы) текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение сомнительной дебиторской задолженности	(1 933 910)
Резерв под снижение стоимости запасов	Уменьшение за счет уменьшения залежалых запасов	56 608
Резерв под обесценение финансовых вложений	Увеличение задолженности по займам	(106 526)

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов и резерва под обесценение финансовых вложений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	(2 505 340)	-	(721 148)	(3 226 488)
НМА и НИОКР	(683)	-	89	(594)
Финансовые вложения	799 913	-	(561 543)	238 370
Дебиторская задолженность (за исключением расчетов по дивидендам к получению)	11 521 544	-	(2 711 096)	8 810 448
Налоговые убытки	51 450 257	-	244 570	51 694 827
Запасы	132 499	-	(56 607)	75 892
Оценочные обязательства	3 442 618	-	(1 400 877)	2 041 741
Обязательство по аренде	2 091 374	-	771 678	2 863 052
Прочее	(19 953 168)	-	14 241 903	(5 711 265)
Итого временные разницы	46 979 014	-	9 806 969	56 785 983
Применимая ставка налога	20			
Дивиденды к получению по ставке 13%	-	-	-	-
Дивиденды к получению по ставке 0%	-	-	-	-
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	9 395 803	-	1 961 394	11 357 197
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-

Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	9 395 803	-	1 961 394	11 357 197

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 216 902	9 803 622
в том числе:		
доходы в виде дивидендов, облагаемых налогом у источника выплат	48 429 588	7 614 715
доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 13%	-	(1 754 449)
результат по операциям, облагаемым по ставке 0%	(14 469)	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль-всего, в том числе:	(2 239 643)	788 671
условный расход (доход) (20%)	(2 239 643)	788 671
условный расход (13%) по дивидендам полученным	-	-
Постоянный налоговый расход (доход):	275 134	321 736
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	4 959	3 667
благотворительная деятельность	66 326	105 237
средства, перечисляемые профсоюзам	-	-
расходы на корпоративные мероприятия	39 975	28 426
расходы руководящего органа	12 573	23 586
прочее	151 301	160 820
Инвестиционный налоговый вычет	-	-
Налог на прибыль всего, в т.ч.	(1 964 509)	
Расход (доход) по налогу на прибыль в т.ч. налог на сверхприбыль, уплачиваемый в соответствии с Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль»	(1 961 394)	1 110 407
корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	(3 115)	

Раздел 21. Прибыль на одну акцию

В 2023 году прибыль Общества составила 37,93 руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	1 033 135	1 033 135
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)	1 033 135	1 033 135
Прибыль/(убыток) за год	39 181 411	8 693 215
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	37,93	8,41

Раздел 22. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества. Лицу принадлежит 88,8946 % уставного капитала Общества
Дочерние хозяйственные общества	Контролируется Обществом (Общество имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом)
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Одно и то же юридическое или одно и то же физическое лицо (группа лиц) контролирует или имеет возможность оказывать влияние на решения, принимаемые в организациях (непосредственно или через третьи организации)

Держателем контрольного пакета акций Компании является компания Международная компания Общество с ограниченной ответственностью «ГМК СТИЛ ХОЛДИНГ».

С учетом положений ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2023 года операциям:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- дочерние хозяйственные общества	138 626 028	144 811 101	146 551 639	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- основной управленческий персонал	2 973	49	-	Расчеты в соответствии с порядком учета расчетов с подотчетными лицами, условиями заключенных договоров и локальных нормативных документов	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	9 278 672	26 453 944	38 397 402	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Кредиторская задолженность					
- дочерние хозяйственные общества	89 820 452	76 317 727	62 364 283	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	46 466 567	82 721 480	110 453 883	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Обязательство по аренде					
- дочерние хозяйственные общества	(1 304 127)	(1 665 994)	(2 089 206)	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- других связанных сторон	(8 330)	(11 366)	(66 191)	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по кредитам и займам полученным					
- компании целевого назначения по выпуску долговых инструментов	44 844 150	35 168 750	37 146 300	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- основное хозяйственное общество	3 850 000	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- дочерние хозяйственные общества	1 525 000	-	9 976 000	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	-	-	4 400 000	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по займам выданным					
- основное хозяйственное общество	-	160 000	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- дочерние хозяйственные общества	12 166 845	22 569 500	31 244 900	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	16 198 584	21 647 232	20 959 779	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- основной управленческий персонал	40 975	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Проценты по кредитам и займам полученным					
- компании целевого назначения по выпуску долговых инструментов	1 553 108	814 071	612 295	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- основное хозяйственное общество	103 792	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- дочерние хозяйственные общества	36 918	-	28 044	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Проценты по займам выданным					
- основное хозяйственное общество	-	18 214	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- дочерние хозяйственные общества	-	6 128	23 259	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	12 729 092	11 092 787	8 751 695	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по вознаграждениям					
- основной управленческий персонал	266 161	506 448	19 746	Определены условиями трудового контракта	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по вознаграждениям за поручительства выданные					
- дочерние хозяйственные общества	9 800	31 500	38 500	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	41 197	-	5 885	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по вознаграждениям за поручительства полученные					
- дочерние хозяйственные общества	36 750	87 500	389 025	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- другие связанные стороны	-	8 750	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	708 392	994 420	343 639		Безналичные денежные расчеты

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
- дочерние хозяйственные общества	74 360 588	109 498 356
- другие связанные стороны	24 887 363	38 310 787
Приобретение товаров, работ, услуг		
- дочерние хозяйственные общества	249 320 140	264 285 725
- другие связанные стороны	104 633 702	129 270 818
Операционная аренда имущества у связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	104 569	108 553
- другие связанные стороны	9 319	43 185
Предоставление имущества в операционную аренду связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества	27 500	26 619
- другие связанные стороны	895	2 179
Продажа НМА, финансовых вложений		
- другие связанные стороны	200 000	2 127 717
Результат от реализации основных средств и капитальных вложений		
- дочерние хозяйственные общества	(2 166)	(1)
- другие связанные стороны	-	10
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, в т.ч. права пользования активом		
- дочерние хозяйственные общества	598 869	207 180
- другие связанные стороны	66	1 569 163
Финансовые операции, включая кредиты и займы полученные		
- основное хозяйственное общество	3 850 000	-
- дочерние хозяйственные общества	2 200 000	-
Проценты по кредитам/займам, полученным от связанных сторон		
- компании целевого назначения по выпуску долговых инструментов	1 838 849	1 432 338
- основное хозяйственное общество	103 792	-
- дочерние хозяйственные общества	49 326	275 284
- другие связанные стороны	-	35 140
Проценты по арендным обязательствам		
- дочерние хозяйственные общества	203 543	247 701
- другие связанные стороны	1 054	2 435
Финансовые операции, включая облигации, займы и депозиты – выданные связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	50 000	160 000
- дочерние хозяйственные общества	2 503 845	3 635 131
- другие связанные стороны	4 500	7 058 264
Проценты по облигациям, займам и депозитам, выданным связанным сторонам		

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
- основное хозяйственное общество	5 792	18 214
- дочерние хозяйственные общества	1 196 469	2 030 363
- другие связанные стороны	1 678 438	2 828 651
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- дочерние хозяйственные общества	20 594 340	10 232 242
- другие связанные стороны	750 000	2 871 691
Дивиденды к получению		
- дочерние хозяйственные общества	48 421 793	7 501 367
- другие связанные стороны	348	112 348
Вознаграждения за выданные поручительства		
- дочерние хозяйственные общества	17 353	194 124
- другие связанные стороны	216 632	-
Вознаграждения за полученные поручительства		
- дочерние хозяйственные общества	402 850	354 900
- другие связанные стороны	68 250	8 750
Другие операции		
- дочерние хозяйственные общества	55 517	10 400
- другие связанные стороны	39 183	594 536
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- дочерние хозяйственные общества	143 773 803	83 895 860
- другие связанные стороны	37 645 725	43 760 594
- основное хозяйственное общество	234 006	-
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- основное хозяйственное общество	50 000	160 000
- дочерние хозяйственные общества	240 023 054	256 733 705
- компании целевого назначения по выпуску долговых инструментов	-	803 284
- основной управленческий персонал	1 374 826	1 639 170
- другие связанные стороны	17 561 578	99 187 364
Резерв по сомнительным долгам		
- Другие связанные стороны	1 559 026	2 400 211
Резерв под обесценение финансовых вложений		
- Другие связанные стороны	(106 526)	750 863

Кроме указанных в выше представленной таблице договоров поручительства по состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом были заключены:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс.руб.	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором
Дочернее хозяйственное общество	Договор поставки	Поручительство	До даты прекращения обязательств должника	1 565 547	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Договор поставки	Поручительство	До даты прекращения обязательств должника	1 706 397	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Договор поставки	Поручительство	До даты прекращения обязательств должника	1 451 076	низкая

Другие хозяйственные общества	Договор поставки	Поручительство	До даты прекращения обязательств должника	1 977 428	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Кредитная линия	Поручительство	30.12.2028	12 035 737	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Кредитная линия	Поручительство	12.10.2031	7 013 578	низкая
Другие хозяйственные общества	Банковские гарантии	Гарантия	30.12.2029	3 035 068	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Договор займа по еврооблигациям	Гарантия	19.09.2024	26 994 452	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Кредитная линия	Поручительство	20.01.2027	1 666 667	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Независимая гарантия выпуск биржевых облигаций серии 001P-04	Гарантия	08.12.2027	81 384	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Независимая гарантия выпуск биржевых облигаций серии 001P-03	Гарантия	21.09.2024	2 800 108	низкая
Другие хозяйственные общества	Инвестиционный налоговый кредит	Поручительство	До полного исполнения обязательств	146 033	низкая
Другие хозяйственные общества	Договор поставки	Гарантия	08.07.2024	75 528	низкая
Другие хозяйственные общества	Гарантия возврата авансового платежа	Гарантия	08.07.2024	453 169	низкая
Другие хозяйственные общества	Банковские гарантии	Поручительство	31.12.2029	236 343	низкая
Другие хозяйственные общества	Кредитное соглашение	Договор залога доли в уставном капитале	30.06.2034	113 668	низкая
Другие хозяйственные общества	Кредитный договор	Поручительство	28.05.2029	20 038 575	низкая
Другие хозяйственные общества	Инвестиционный налоговый кредит	Поручительство	До полного исполнения обязательств	867 783	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Кредитная линия	Поручительство	12.07.2029	1 080 445	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Инвестиционный налоговый кредит	Поручительство	До полного исполнения обязательств	115 605	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Инвестиционный налоговый кредит	Поручительство	До полного исполнения обязательств	5 353	низкая
Дочернее хозяйственное общество	Банковские гарантии	Поручительство	31.12.2029	344 412	низкая

общество					
Другие хозяйственные общества	Банковские гарантии	Поручительство	31.12.2029	88 468	низкая
Другие хозяйственные общества	Аккредитивы	Поручительство	31.12.2029	24 143	низкая
Другие хозяйственные общества	Кредитный договор	Поручительство	12.10.2031	7 013 578	низкая
ИТОГО:				90 930 545	

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, вознаграждение членам Совета директоров)	768 277	1 165 571

Раздел 23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Деятельность Общества подвержена влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Представленная информация демонстрирует подверженность Общества финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Описание рисков и соответствующих принципов управления рисками приведены ниже.

3. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночных рисков (включая риск изменения процентной ставки, валютный риск), риска ликвидности и кредитного риска.

3.1. Рыночный риск

Общество подвержено рискам изменения процентных ставок, курсов валют и рыночных цен, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Общества. Целью управления рыночными рисками является минимизация подверженности Общества рискам и контроль за ними.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Общество привлекает заемные средства по фиксированной ставке, а также имеет привлеченные заемные средства по плавающей ставке, зависящей от изменения ключевой ставки Банка России. По состоянию на 31.12.2023 г. доля заемных средств с плавающей процентной ставкой составляет 68,15 % в общем объеме кредитного портфеля. Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой. Общество не имеет финансовых активов с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск, которому подвергается Общество, связан с операциями продажи, покупки, а также с операциями привлечения средств и выдачи займов, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты Общества. Валютный риск анализируется и управляется консолидированно ПАО «ТМК» на уровне Группы. Руководство ПАО «ТМК» использует инструменты управления валютными рисками. Детальная информация раскрыта в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТМК» за 2023 г., доступной на интернет-сайте www.tmk-group.ru.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что у Общества возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств при наступлении срока их погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Задачей эффективного управления риском ликвидности является как обеспечение уровня финансирования, достаточного для удовлетворения краткосрочных потребностей и обязательств с наступающими сроками погашений, так и обеспечение достаточного уровня гибкости для финансирования планов развития Общества и сохранения адекватной структуры финансирования в отношении структуры задолженности и сроков ее погашения. Вышеуказанные задачи подразумевают принятие стратегии, которая позволила бы сформировать и поддерживать адекватный кредитный портфель (который, в частности, предусматривает наличие обеспеченных кредитных инструментов) и поддержание достаточного уровня денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма текущих обязательств Общества превышала общую сумму текущих активов на 19 269 234 тыс. руб. Общество рассчитывает финансировать данный дефицит оборотного капитала в 2024 г. за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также, в случае необходимости, за счет дополнительных источников финансирования от материнской компании.

3.3. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполняют свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность.

Кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности, Общество контролирует в рамках процедур, позволяющих производить оценку надежности и

кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности. Анализ подверженности кредитному риску осуществляется в соответствии с установленными принципами и методами оценки и мониторинга риска контрагентов. Мониторинг подверженности кредитному риску осуществляется ПАО «ТМК» на уровне Группы.

Общество осуществляет продажу товаров и на условиях предварительной оплаты и на условиях отсрочки платежа. Политика Общества заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю на условиях отсрочки платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность от трех крупнейших дебиторов Общества, не являющихся связанными сторонами, составила 41 528 106 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 47 639 889 тыс. руб.).

4. Другие виды рисков

4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Общество полагает, что изменение валютного законодательства на внешних рынках, не окажет существенного влияния на его деятельность. Общество оценивает риски изменения валютного законодательства на внешнем рынке как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Внутренний рынок:

Изменения налогового законодательства могут привести к увеличению налоговых отчислений Общества.

Российское законодательство допускает различное толкование. Интерпретация Обществом данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с его трактовкой соответствующими региональными или федеральными органами. При этом, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке и оказывающие влияние на Общество, расцениваются как минимальные. Указанные риски оказывают влияние на Общество в той же степени, что и на остальных участников рынка.

4.2. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть и девальвация российского рубля в последние годы, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты его операционной деятельности и перспективы развития бизнеса.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в которых Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Раздел 24. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики с учетом обострения геополитической ситуации. В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным для Общества исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан ввиду того, что вероятность возникновения дополнительных убытков Общества вследствие данных событий низкая.

Раздел 25. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

В январе 2024 г. Общество приобрело 8%-ную долю в компании ООО «ТМК ТР», производителе сварных труб большого диаметра. Стоимость финансового вложения составила 1 301 000 тыс.руб. До даты приобретения Общество владело 50%-ной долей в ООО «ТМК ТР».

Согласно требованиям Указа Президента № 430 от 5 июля 2022 г. «О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» в январе 2024 г. Общество разместило выпуск замещающих облигаций, оплата которых при его размещении осуществлялась еврооблигациями. Замещающие облигации размещены в количестве 349 904 шт. в отношении выпуска еврооблигаций с погашением в 2027 г. Цена размещения облигаций составила 100% от номинальной стоимости за одну облигацию, составляющую согласно решению о выпуске 1000 долларов США. Величина ставки купона, периодичность выплат, номинал, валюта и срок погашения замещающих облигаций идентичны выпуску еврооблигаций, в отношении которого они были размещены. Погашение замещающих облигаций будет производиться денежными средствами в российских рублях по официальному курсу доллара США по отношению к рублю, установленному Банком России на дату исполнения соответствующего обязательства. Величина долга Общества в результате размещения замещающих облигаций не изменилась.

22 января 2024 г. в соответствии с решением Банка России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций ПАО «ТМК», размещаемых путем закрытой подписки. Количество размещаемых акций дополнительного выпуска составляет 40 млн. штук номинальной стоимостью 10 рублей каждая. Цена размещения – 220,68 рублей за акцию. Датой окончания размещения ценных бумаг дополнительного выпуска является наиболее ранняя из следующих дат: дата размещения последней акции дополнительного выпуска; дата, в которую истекает срок в один год с даты государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг.

23 февраля 2024 г. США включили ПАО «ТМК» в список специально обозначенных граждан и заблокированных лиц. В настоящее время руководство Общества оценивает влияние

санкций США и связанных с ними рисков на финансовое положение и результаты деятельности Общества и ожидает, что эти санкции не окажут существенного влияния на его хозяйственную деятельность. Общество будет предпринимать необходимые меры по поддержанию финансовой и экономической устойчивости.

Включение Общества в санкционные списки США является событием, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях. Таким образом, настоящая отчетность Общества не содержит каких-либо записей, отражающих это событие.

Раздел 26. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

Раздел 27. Информация по забалансовым счетам

По состоянию на 31 декабря выданные и полученные обеспечения представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Обеспечения обязательств полученные – всего, в т.ч.	5800	328 681	457 219	659 488
Банковские гарантии	5801	54 007	446 546	215 597
Прочие	5802	274 674	10 673	443 891
Обеспечения обязательств выданные – всего, в т.ч.	5810	92 903 573	75 143 755	89 575 638
Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон	5811	90 930 545	72 921 795	89 575 638
Обеспечение, выданные третьим лицам по обязательствам третьих лиц	5812	1 973 028	2 221 960	-

Раздел 28. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания акционеров, проведенного 16 мая 2023 года, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год. По результатам 2022 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Руководитель



С.Г. Чикалов

Главный бухгалтер

Ю.В. Галайдин

22.03.2024

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 75 листа(ов)