

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Таганрогский металлургический завод»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Таганрогский металлургический завод»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Таганрогский металлургический завод» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, Совету директоров
Акционерного общества
«Таганрогский металлургический завод»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Таганрогский металлургический завод» (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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на то, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства и Совета директоров 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.

Совет директоров 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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.

Байчорова Людмила Ивановна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 27 февраля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108718)

14 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: Акционерное общество «Таганрогский металлургический завод»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1026102572473.
Местонахождение: 347905, Россия, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Заводская, д. 1.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация	Акционерное общество "Таганрогский металлургический завод"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности	производство стальных труб, полых профилей и фитингов	по ОКПО	00186602		
ИнН		ИНН	6154011797		
Организационно-правовая форма / форма собственности	акционерное общество/ частная собственность	по ОКВЭД 2	24.20		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Местонахождение (адрес)	347905 Ростовская обл. г. Таганрог ул. Заводская д.1		по ОКЕИ 384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	2 658	4 976	6 743
5	Результаты исследований и разработок	1120	1 000	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6	Основные средства	1150	14 302 114	12 861 847	15 957 706
	в том числе:				
	незавершенные капитальные вложения	1151	2 221 677	1 231 415	2 647 370
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
7	Финансовые вложения	1170	-	-	-
20	Отложенные налоговые активы	1180	2 773 145	2 761 302	2 142 463
11	Прочие внеоборотные активы	1190	636 200	300 765	187 127
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, погашаемая более чем через 12 мес.	1191	-	4	7
	авансы, направленные на приобретение внеоборотных активов	1192	608 428	247 095	121 587
	Итого по разделу I	1100	17 715 117	15 928 890	18 294 039
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8,19	Запасы	1210	17 054 251	15 278 980	16 324 085
	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	10 586 369	8 257 348	8 376 495
	затраты в незавершенном производстве	1212	5 282 894	5 438 959	6 340 724
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	455 739	756 158	618 597
	товары отгруженные	1214	729 249	826 515	988 269
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18 172	3 202	23 871
9,19	Дебиторская задолженность	1230	12 436 507	8 161 776	11 400 158
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	11 441 420	7 262 279	10 904 040
	авансы выданные	1232	574 017	505 406	299 494
	прочая дебиторская задолженность	1233	421 070	394 091	196 624
7	Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 754	5 904	12 911
11	Прочие оборотные активы	1260	207 502	385 843	105 871
	в том числе:				
	долгосрочные активы к продаже	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	29 729 186	23 835 705	27 866 896
	БАЛАНС	1600	47 444 303	39 764 595	46 160 935

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	508 706	508 706	508 706
12	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(500)	(1 122)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	847 353	850 985	861 408
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 204 042	1 204 042	1 204 042
	Резервный капитал	1360	25 435	25 435	25 435
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 056 557)	(5 194 286)	(700 413)
	Итого по разделу III	1300	(2 471 521)	(2 606 240)	1 899 178
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	1410	-	-	10 000 000
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	580 688	545 504	969 998
14	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
16	Прочие обязательства	1450	39 597	51 682	49 130
	в том числе:				
	кредиторская задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев	1451	-	-	-
	обязательства по аренде	1452	39 597	51 682	49 130
	Итого по разделу IV	1400	620 285	597 186	11 019 128
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	1510	-	-	16 562
15	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	48 778 526	41 310 689	32 385 193
	поставщики и подрядчики	1521	47 562 782	40 067 990	30 857 553
	задолженность перед персоналом организации	1522	264 832	215 370	195 698
	задолженность по страховым взносам	1523	170 270	124 318	109 463
	задолженность по налогам и сборам	1524	622 483	708 446	467 550
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1525	-	-	-
	задолженность по авансам полученным	1526	101 336	150 655	483 233
	прочая кредиторская задолженность	1527	56 823	43 910	271 696
	Доходы будущих периодов	1530	67 081	70 478	73 874
14	Оценочные обязательства	1540	425 773	370 949	718 682
16	Прочие обязательства	1550	24 159	21 533	48 318
	в том числе:				
	обязательства по аренде	1551	24 159	21 533	48 318
	Итого по разделу V	1500	49 295 539	41 773 649	33 242 629
	БАЛАНС	1700	47 444 303	39 764 595	46 160 935

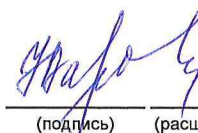
Руководитель


 (подпись)

Погорелов С.И.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)

Уварова Н.В.

(расшифровка подписи)

« 14 » марта 20 24 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Организация Акционерное общество "Таганрогский металлургический завод" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности Производство стальных труб, полых профилей и фитингов ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
акционерное общество/ частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение(адрес) 347905 Ростовская обл. г. Таганрог ул. Заводская д.1

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
ИНН _____
ОКВЭД 2 _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
00186602		
6154011797		
24.20		
12267		
16		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
17	Выручка	2110	68 280 294	61 522 511
17	Себестоимость продаж	2120	(59 307 511)	(56 068 374)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 972 783	5 454 137
17	Коммерческие расходы	2210	(5 885 767)	(5 202 840)
17	Управленческие расходы	2220	(2 209 133)	(2 004 044)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	877 883	(1 752 747)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 933	2 611
	Проценты к уплате	2330	(5 975)	(710 124)
18	Прочие доходы	2340	483 168	621 611
18	Прочие расходы	2350	(1 139 087)	(3 708 980)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	217 922	(5 547 629)
20	Налог на прибыль	2410	(91 997)	1 043 333
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(68 656)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	(23 341)	1 043 333
	Прочее,	2460	8 172	(-)
	в т.ч.:			
	Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	2461	8 172	(-)
	Иные обязательные платежи (штрафы, пени за нарушение налогового законодательства)	2462	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	134 097	(4 504 296)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 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	134 097	(4 504 296)
	СПРАВОЧНО			
21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	(9)
21	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	(9)

Руководитель _____

(подпись)

Погорелов С.И.

(расшифровка подписи)

" 14 "

марта

20 24



Главный бухгалтер _____

(подпись)

Уварова Н.В.

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за 20 23 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
00186602	
6154011797	
24.20	
12267	16
384	

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

Организация Акционерное общество "Таганрогский металлургический завод"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности производство стальных труб, полых профилей и фитингов
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹	3100	508 706	(-)	2 065 450	25 435	(700 413)	1 899 178
За 20 <u>22</u> г. ²		-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала — всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
продажа собственных акций	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	(-)	(1 122)	(-)	(-)	(4 504 296)	(4 505 418)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(4 504 296)	(4 504 296)
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	(-)	(-)
выкуп собственных акций	3228	x	(1 122)	x	x	(-)	(1 122)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(10 423)	-	10 423	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	508 706	(1 122)	2 055 027	25 435	(5 194 286)	(2 606 240)
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	1 875	-	-	134 097	135 972
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	134 097	134 097
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
продажа собственных акций	3317	-	1 875	-	-	-	1 875
Уменьшение капитала — всего:	3320	(-)	(1 253)	(-)	(-)	-	(1 253)
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	(-)	(-)
выкуп собственных акций	3328	-	(1 253)	-	-	-	(1 253)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(3 632)	-	3 632	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	508 706	(500)	2 051 395	25 435	(5 056 557)	(2 471 521)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹		На 31 декабря 20 22 г. ²	
		Изменение чистой прибыли (убытка)	за счет чистых прибылей	Изменение капитала за 20 22 г. ²	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	(2 404 440)	(2 535 762)	1 973 052

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи) Гюльорелов С.И.

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) Уварова Н.В.

« 14 » марта 20 24 г.

Примечания

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



Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 23 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Организация Акционерное общество "Таганрогский металлургический завод" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности производство стальных труб и фитингов по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
открытое акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____


Коды		
0710005		
31	12	23
00186602		
6154011797		
24 20		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
		20 23 г. ¹	20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	66 097 344	66 554 813
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	64 661 679	63 464 246
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	114 031	95 995
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4114	275 987	215 295
от валютно-обменных операций	4115	-	-
возврат налогов, сборов, из внебюджетных фондов	4116	965 830	2 556 097
прочие поступления	4119	79 817	223 180
Платежи - всего	4120	(64 698 438)	(55 628 312)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(49 389 462)	(41 439 062)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 185 591)	(3 548 468)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(719 500)
налога на прибыль организаций	4124	(153 029)	(-)
по налогам, сборам, во внебюджетные фонды	4125	(2 560 907)	(2 237 602)
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4126	(7 983 512)	(6 798 531)
по валютно-обменным операциям	4127	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(425 937)	(885 149)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 398 906	10 926 501


Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 818	1 083
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 818	1 083
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 397 514)	(936 609)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 397 514)	(936 609)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 392 696)	(935 526)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	215	1 411
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
от продажи собственных акций	4315	215	1411
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За <u> </u> год 20 <u>23</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>22</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(174)	(10 000 041)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(174)	(41)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(10 000 000)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	41	9 998 630
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 251	(7 655)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 904	12 911
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12 754	5 904
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	599	648

Руководитель


 (подпись) Догорелов С.И.
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись) Уварова Н.В.
 (расшифровка подписи)

" 14 " марта 20 24

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Акционерного общества
«Таганрогский металлургический завод»

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).....	16
Раздел 6. Капитальные вложения и основные средства	17
Раздел 7. Финансовые вложения.....	21
Раздел 8. Запасы	22
Раздел 9. Дебиторская задолженность	23
Раздел 10. Денежные средства и их эквиваленты.....	25
Раздел 11. Прочие активы	25
Раздел 12. Уставный капитал	26
Раздел 13. Заемные средства.....	26
Раздел 14. Оценочные обязательства	27
Раздел 15. Кредиторская задолженность	29
Раздел 16. Прочие обязательства	30
Раздел 17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	30
Раздел 18. Прочие доходы и расходы.....	32
Раздел 19. Изменение оценочных значений	33
Раздел 20. Расчет по налогу на прибыль	34
Раздел 21. Прибыль на одну акцию	35
Раздел 22. Связанные стороны	35
Раздел 23. Информация о рисках хозяйственной деятельности	38
Раздел 24. Условные обязательства и условные активы.....	42
Раздел 25. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года	42
Раздел 26. Информация по прекращаемой деятельности	43
Раздел 27. Экологическая деятельность.....	43
Раздел 28. Информация по забалансовым счетам	43
Раздел 29. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год	44

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Таганрогский металлургический завод» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Раздел 1. Общая информация

1.1. Общие сведения о предприятии.

Акционерное общество «Таганрогский металлургический завод» Public– Joint – stock company «TAGANROG METALLURGICAL WORKS». Сокращенное наименование: АО «ТАГМЕТ», P.J.S.C. «TAGMET».

Общество зарегистрировано Администрацией г. Таганрога, Ростовской области, регистрационный номер 2646, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 61 № 000316161 от 16.08.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер 1026102572473.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Заводская, д.1.

1.2. Состав и компетенция органов управления.

Органами управления Обществом в 2023 г. являлись общее собрание акционеров, совет директоров, единоличный исполнительный орган.

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

Полномочия единоличного исполнительного органа были переданы Управляющей компании Публичному акционерному обществу «Трубная Металлургическая Компания» на основании договора № У-4-06 от 28.12.2005 г. Место нахождения Управляющей компании: Россия, 101000, г. Москва, ул. Покровка, д.40, стр. 2А.

На 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. ПАО «ТМК» принадлежит 97,5% акций Общества.

Единоличным исполнительным органом управляющей организации с 1 января 2023 г. по 21 июня 2023 г. являлся Генеральный директор Корытко Игорь Валерьевич, с 22 июня 2023 г. по 31 декабря 2023 г. – Генеральный директор Чикалов Сергей Геннадьевич.

За 2023 г. вознаграждение Управляющей компании составило 756 000 тыс. рублей, в т.ч. НДС 126 000 тыс. рублей (2022 г.: 756 000 тыс. рублей, в т.ч. НДС 126 000 тыс. рублей).

Вознаграждение лицам, входящим в состав Совета директоров, в 2023 г., 2022 г. не начислялось и не выплачивалось.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 году осуществлял Управляющий директор – Билан С.И.

1.3. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 5 704 человек.

1.4. Виды деятельности, осуществляемые Обществом.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

основная деятельность:

- производство стальных труб, полых профилей и фитингов;

прочая деятельность:

- производство стали в слитках;
- производство листового холоднокатаного стального проката;
- операции с недвижимым имуществом, аренда;
- производство огнеупорных изделий;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- транспортные услуги;
- образовательная деятельность (лицензия 7104 от 02.11.2020);
- предоставление услуг местной телефонной связи (лицензия ЛО30-00114-77/00061054 от 31.08.2017);
- медицинская деятельность (лицензия № ЛО41-01050-61/00356501 от 18.09.2020 г.);
- переработка и реализация лома черных металлов (лицензия Б №000518 8/МЭ-230 от 02.11.2015);
- разработка проектной, технологической и нормативно-технической документации;
- прочие виды хозяйственной деятельности.

Настоящая отчетность была подписана «14» 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 на оплату отпусков и компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении,

¹ Указаны только начисляемые резервы

- резерв по выплатам работникам, предусмотренным коллективным договором и/или другими локальными актами по предприятию,
- резерв на природоохранные мероприятия,
- 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.

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	3	100
Машины и оборудование	1	100
Транспортные средства	2	20
Другие группы	2	25

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 (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	100
Машины и оборудование	1	100
Транспортные средства	2	20
Другие группы	2	25

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
Патент	18	18

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 запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. В отношении запасов, используемых для исполнения договоров (контрактов), заключаемых в рамках государственного оборонного заказа, списание производится по 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:

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности;

- на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» попередельным (полуфабрикатным) методом учета. Учет расходов, отражаемых на счетах 20, 21, в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

Учет общецеховых затрат основного производства производится на счете учета затрат 24. В конце периода происходит распределение расходов со счета 24 на счет 20 пропорционально объемам производства в приведенных тоннах по каждому переделу.

Учет общепроизводственных расходов производится на счете учета затрат 25. В конце периода происходит распределение расходов со счета 25 между основными производственными цехами пропорционально объему (в приведенных тоннах) выпущенной продукции, включая полуфабрикаты.

Учет затрат вспомогательных производств производится на счете 23 «Вспомогательные производства». Услуги, оказанные на сторону и цехам основного и вспомогательного производства, учитываются по фактической себестоимости.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы на продажу (в том числе транспортные расходы и расходы по упаковке, возникшие в ходе отгрузки в адрес покупателя) списываются прямым методом в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Коммерческие расходы») по соответствующему виду продаж в период

их признания. Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

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.

2.16. Исправление ошибок.

В 2023 году Обществом не выявлено существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности прошлых лет.

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.	31 845	(26 869)	-	(2 340)	1 789	(1 767)	-	29 505	(26 847)
	5110	за 2022 г.	31 845	(25 102)	-	-	-	(1 767)	-	31 845	(26 869)
Патенты	5102	за 2023 г.	31 845	(26 869)	-	(2 340)	1 789	(1 767)	-	29 505	(26 847)
	5112	за 2022 г.	31 845	(25 102)	-	-	-	(1 767)	-	31 845	(26 869)

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной балансовой стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды.

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

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Всего	5120	29 505	31 845	31 845
патенты	5122	29 505	31 845	31 845

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовали расходы по операциям приобретения нематериальных активов.

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.	-	1 000	-	-	1 000
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
разработка новых технологий	5161	за 2023 г.	-	600	-	-	600
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
разработка новых алгоритмов и создание нового ПО	5162	за 2023 г.	-	400	-	-	400
	5172	за 2022 г.	-	-	-	-	-

Раздел 6. Капитальные вложения и основные средства

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	1 231 415	3 768 444	-	2 221 677
	5250	за 2022 г.	2 647 370	1 885 785	(4 171)	1 231 415
в том числе: Незавершенное кап. строительство	5241	за 2023 г.	410 533	2 456 715	-	507 866
	5251	за 2022 г.	1 749 228	1 561 211	(3 524)	410 533
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	5242	за 2023 г.	-	418 800	-	-
	5252	за 2022 г.	-	401 187	-	-
Приобретение основных средств, требующих монтажа, оборудование к установке	5243	за 2023 г.	300 954	383 587	-	684 541
	5253	за 2022 г.	369 870	(68 269)	(647)	300 954
Материалы для инвест. проектов	5244	за 2023 г.	519 928	484 854	-	1 004 782
	5254	за 2022 г.	528 272	(8 344)	-	519 928
Основные средства в пути	5245	за 2023 г.	-	24 488	-	24 488
	5255	за 2022 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 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) представлены в Таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило		Начислено амортизации	Обесценение	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	выбыло					
Основные средства - всего	5200	за 2023 г.	40 573 501	(28 943 069)	2 778 182	1 751 941	(2 253 172)	25 569	-	41 499 168	(29 418 731)
	5210	за 2022 г.	38 261 028	(24 950 692)	3 298 209	825 586	(2 394 323)	(2 423 640)	-	-	40 573 501
в том числе: Земля	5201	за 2023 г.	86 744	-	-	-	-	-	-	86 744	-
	5211	за 2022 г.	86 744	-	-	-	-	-	-	86 744	-
Здания и сооружения	5202	за 2023 г.	8 737 172	(4 173 840)	63 297	1 166	(131 765)	389	-	8 797 323	(4 304 050)
	5212	за 2022 г.	8 373 020	(3 019 778)	368 590	3 057	(158 108)	(999 011)	-	-	8 737 172
Машины и оборудование	5203	за 2023 г.	31 575 956	(24 657 707)	2 669 003	1 746 099	(2 105 479)	25 180	-	32 401 543	(24 991 907)
	5213	за 2022 г.	29 651 361	(21 824 515)	2 898 801	816 721	(2 225 284)	(1 424 629)	-	-	31 575 956
Транспорт	5204	за 2023 г.	87 124	(56 551)	17 849	3 093	(7 934)	-	-	101 196	(61 392)
	5214	за 2022 г.	78 801	(55 581)	14 071	4 650	(5 620)	-	-	87 124	(56 551)
Другие группы	5205	за 2023 г.	86 505	(54 971)	28 033	1 583	(7 994)	-	-	112 362	(61 382)
	5215	за 2022 г.	71 102	(50 818)	16 747	1 158	(5 311)	-	-	86 505	(54 971)

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

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	86 744	86 744	86 744
Итого	86 744	86 744	86 744

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	120 608	163 665	186 194
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14 105	3 935	14 055
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	-	-	-

В 2023 году Общество понесло затраты на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов на общую сумму 3 768 444 тыс. рублей, в 2022 году 1 885 785 тыс. рублей. Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды нежилых помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. 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 (включены в состав основных средств) 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		Обесценение	Первоначальная стоимость	Переоценка	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение				
Основные средства, полученные в аренду всего	5200	за 2023 г.	100 269	(38 282)	-	-	(3 050)	-	-	100 269	(41 332)
	5210	за 2022 г.	69 856	(3 741)	32 163	(1 750)	(21 221)	(13 320)	-	100 269	(38 382)
в том числе: Здания и сооружения	5202	за 2023 г.	30 694	(11 741)	-	-	(1 890)	-	-	30 694	(13 631)
	5212	за 2022 г.	32 444	-	-	(1 750)	(7 842)	(3 899)	-	30 694	(11 741)
Машины и оборудование	5203	за 2023 г.	69 575	(26 541)	-	-	(1 160)	-	-	69 575	(27 701)
	5213	за 2022 г.	37 412	(3 741)	32 163	-	(13 379)	(9 421)	-	69 575	(26 541)

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2023 году не производились.

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

У Общества также имеются некоторые договоры аренды движимого имущества со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования и производственного инвентаря, имеющего 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 12 651 тыс. руб.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости. Данные договоры аренды заключены на срок от 1 года до 3 лет с возможностью пролонгации. 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:

	2023 г.
в течение 1 года	46 253
от 1 года до 2 лет	3 546
от 2 до 3 лет	2 068
от 3 до 4 лет	-
от 4 до 5 лет	-
свыше 5 лет	-
Итого	51 867

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

Раздел 7. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022г. Общество не имело финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. Общество не имело предоставленных займов, выраженных в иностранной валюте.

Операций по долевым финансовым вложениям в 2023 году у Общества не было.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. отсутствуют депозитные вклады.

Раздел 8. Запасы

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

Наименование показателя	Код	Пе-риод	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.	16 036 429	(757 449)	63 524 673	233 109	(113 043)	-	17 691 634	(637 383)	
	5420	за 2022 г.	17 069 698	(745 613)	56 553 353	400 869	(412 705)	-	16 036 429	(757 449)	
Сырье и материалы	5401	за 2023 г.	8 716 196	(458 848)	55 528 393	115 657	(59 359)	(50 659 536)	10 988 919	(402 550)	
	5421	за 2022 г.	8 763 312	(386 817)	47 565 204	80 186	(152 217)	(45 730 837)	8 716 196	(458 848)	
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023 г.	5 666 403	(227 444)	7 990 169	54 844	(40 927)	(8 134 215)	5 496 421	(213 527)	
	5422	за 2022 г.	6 648 064	(307 340)	8 985 479	204 580	(124 684)	(9 915 797)	5 666 403	(227 444)	
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	814 327	(58 169)	6 111	46 830	(9 958)	41 054 795	477 036	(21 297)	
	5423	за 2022 г.	667 493	(48 896)	2 670	107 255	(116 528)	35 830 441	814 327	(58 169)	
Товары отгруженные	5404	за 2023 г.	839 503	(12 988)	-	15 778	(2 799)	17 738 956	729 258	(9)	
	5424	за 2022 г.	990 829	(2 560)	-	8 848	(19 276)	19 816 193	839 503	(12 988)	

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

II

Раздел 9. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло	начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего ²	5501	за 2023 г.	5	(1)	-	(5)	1	-	-	-	-
Авансы выданные	5521	за 2022 г.	8	(1)	-	(3)	-	-	(5)	-	5 (1)
	5503	за 2023 г.	5	(1)	-	(5)	1	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	8	(1)	-	(3)	-	-	(5)	-	5 (1)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023 г.	8 280 043	(118 267)	25 030	(7 134 775)	(130 461)	(11 812)	-	-	12 685 235 (248 728)
в том числе:	5530	за 2022 г.	11 518 060	(117 902)	50	(11 300 856)	(365)	(7 672)	5	-	8 280 043 (118 267)
Покупатели и заказчики	5511	за 2023 г.	7 336 897	(74 618)	-	(6 269 154)	(466)	(135 687)	-	-	11 651 725 (210 305)
	5531	за 2022 г.	10 977 079	(73 039)	-	(10 806 589)	(1 579)	(5 730)	-	-	7 336 897 (74 618)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	512 948	(7 542)	-	(464 586)	5 804	(7 555)	-	-	575 755 (1 738)
	5532	за 2022 г.	307 573	(8 079)	-	(299 850)	537	(11)	5	-	512 948 (7 542)
Расчеты с бюджетом	5513	за 2023 г.	8	-	-	(8)	-	-	-	-	63 791
	5533	за 2022 г.	510	-	-	(510)	-	-	-	-	8
Расчеты по страховым взносам	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	587
Прочая	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5515	за 2023 г.	430 190	(36 107)	25 030	(401 027)	(578)	(3 791)	-	-	393 377 (36 685)

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 задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	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	5535	за 2022 г.	232 898	(36 784)	393 080	50	(193 907)	(1 931)	677	-	-	430 190	(36 107)
	5500	за 2023 г.	8 280 048	(118 268)	11 526 749	25 030	(7 134 780)	(11 812)	(130 460)	-	-	12 685 235	(248 728)
Итого	5520	за 2022 г.	11 518 068	(117 903)	8 070 461	50	(11 300 859)	(7 672)	(365)	-	-	8 280 048	(118 268)

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	509 376	458 659	169 786	51 520	235 972	166 338
В том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	375 318	361 434	89 528	14 910	167 338	140 438
Авансы выданные	5542	98 466	96 728	43 540	35 998	29 804	22 031
Прочая дебиторская задолженность	5543	35 592	497	36 718	612	38 830	3 869

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	12 752	5 903	12 862
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2	1	49
Итого денежные средства	12 754	5 904	12 911
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	12 754	5 904	12 911

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.: 5 750 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 3 309 тыс. руб.).

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:	27 772	45 682	53 666	47 285	65 533	38 011
платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации	11 121	29 587	18 851	29 057	12 560	23 726
расходы на привлечение заемных средств	16 649	14 000	34 811	14 000	52 973	14 266
расходы (лицензии)	2	2 095	4	4 228	-	19
Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов	608 428	-	247 095	-	121 587	-

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Дебиторская задолженность, погашаемая более чем через 12 месяцев	-	-	4	-	7	-
НДС отложенный (в т.ч. с авансов полученных)	-	161 650	-	338 558	-	67 809
Прочие	-	170	-	-	-	51
Итого	636 200	207 502	300 765	385 843	187 127	105 871

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.	-	508 706 000	-	508 706	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	1 122
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-	508 706 000	-	508 706	1 122
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	1 253
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	(1 875)
На 31 декабря 2023 г.	-	508 706 000	-	508 706	500

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составило 508 706 000 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 не выплачивались годовые дивиденды за 2022 год по обыкновенным акциям на основании решения годового собрания акционеров АО «Таганрогский металлургический завод».

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.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	10 016 562
Прочие займы	-	-	-	-	-	-

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
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-	16 562	(16 562)
Итого заемные средства	-	-	-	-	16 562	10 000 000

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы (не включая проценты) в 2023 г. составила 0 тыс. руб.; в 2022 г.: 18 428 тыс. руб.; в 2021 г.: 3 305 тыс. руб.

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

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют долгосрочные заемные средства.

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 рублях РФ	-	-	10 000 000
Итого	-	-	10 000 000

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 выплате вознаграждения за выслугу лет	По судебным разбирательствам	Итого
код	5701	5702	5703	5704	5700
31 декабря 2021 г.	109 870	36 201	191 226	381 385	718 682
Признано в отчетном периоде	498 972	85 155	217 855	79 550	881 532
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(487 996)	(43 047)	(200 503)	(328 179)	(1 059 725)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(294)	(30 747)	(5 743)	(132 756)	(169 540)
31 декабря 2022 г.	120 552	47 562	202 835	-	370 949
Признано в отчетном периоде	585 643	(5 327)	308 371	4 618	893 305
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(555 787)	(19 957)	(256 075)	-	(831 819)

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	По выплате вознаграждения по итогам года	По выплате вознаграждения за выслугу лет	По судебным разбирательствам	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(6 475)	-	-	(187)	(6 662)
31 декабря 2023 г.	143 933	22 278	255 131	4 431	425 773

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	425 773	370 949	718 682
Итого	425 773	370 949	718 682

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 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.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	
Поставщики и подрядчики	5552	2023 г.	-	-	-	-	-	-	
5572	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	41 310 689	30 749 931	22 786	(23 290 976)	(13 904)	48 778 526	
в том числе:	5580	2022 г.	32 385 193	25 425 050	16 708	(16 513 817)	(2 445)	41 310 689	
Поставщики и подрядчики	5561	2023 г.	40 067 990	29 575 449	-	(22 080 293)	(364)	47 562 782	
5581	2022 г.	30 857 553	24 128 470	-	(14 915 985)	(2 048)	-	40 067 990	
Задолженность перед персоналом организации	5562	2023 г.	215 370	264 832	-	(215 370)	-	264 832	
5582	2022 г.	195 698	215 370	-	(195 698)	-	-	215 370	
Задолженность по страховым взносам	5563	2023 г.	124 318	170 270	-	(124 318)	-	170 270	
5583	2022 г.	109 463	124 318	-	(109 463)	-	-	124 318	
Задолженность по налогам и сборам	5564	2023 г.	708 446	622 483	-	(708 446)	-	622 483	
5584	2022 г.	467 550	708 446	-	(467 550)	-	-	708 446	
Авансы полученные	5566	2023 г.	150 655	96 597	-	(145 263)	(653)	101 356	
5586	2022 г.	483 234	145 547	-	(477 747)	-	(379)	150 655	
Прочая кредиторская задолженность	5567	2023 г.	43 910	20 300	22 786	(17 286)	(12 887)	56 823	
5587	2022 г.	271 695	102 899	16 708	(347 374)	(18)	-	43 910	
Итого	5550	2023 г.	41 310 689	30 749 931	22 786	(23 290 976)	(13 904)	48 778 526	
	5570	2022 г.	32 385 193	25 425 050	16 708	(16 513 817)	(2 445)	41 310 689	

По состоянию на 31 декабря просроченная кредиторская задолженность составила:

Наименование показателя	код	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Всего	5590	2 120 623	679 598	630 985
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	2 120 481	678 873	628 450
Прочая кредиторская задолженность	5592	142	725	2 535

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:	170 270	124 318	109 463
- на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	162 362	118 330	104 292
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	7 908	5 988	5 171
Итого задолженность по страховым взносам	170 270	124 318	109 463

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	481 616	628 462	395 476
Налог на имущество	24 731	30 964	29 536
Налог на доходы физических лиц	39 332	45 517	40 203
Земельный налог	1 743	2 170	2 170
Транспортный налог	143	155	165
Прочие налоги и сборы	74 918	1 178	-
Итого задолженность по налогам и сборам	622 483	708 446	467 550

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).

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				
Производство труб и стали	67 885 613	99,42	61 129 239	99,36
Прочая деятельность	394 681	0,58	393 272	0,64
Всего выручка	68 280 294	100,00	61 522 511	100,00
Себестоимость				
Производство труб и стали	(59 110 474)	99,67	(55 787 638)	99,50
Прочая деятельность	(197 037)	0,33	(280 736)	0,50
Всего себестоимость	(59 307 511)	100,00	(56 068 374)	100,00
Валовая прибыль				
Производство труб и стали	8 775 139	97,80	5 341 601	97,94
Прочая деятельность	197 644	2,20	112 536	2,06
Всего валовая прибыль	8 972 783	100,00	5 454 137	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 произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	код	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	5610	49 844 421	46 851 632
в том числе:			
Энергетика	5611	4 302 059	3 891 420
Расходы на оплату труда	5620	4 117 414	3 431 565
Отчисления на социальные нужды	5630	1 356 960	1 138 753
Амортизация и обесценение	5640	2 137 877	2 272 791
Прочие затраты	5650	1 247 526	1 230 668
в том числе:			
налоги	5651	441 549	391 746
Итого по элементам	5660	58 704 198	54 925 409
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	617 518	974 442
Обесценение запасов и прочие корректировки	5690	(14 205)	168 523
Итого себестоимость	5600	59 307 511	56 068 374

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023г.	2022 г.
Транспортно-экспедиционные расходы	4 776 804	3 902 286
Упаковка, материалы, тара	383 128	665 129
Агентское вознаграждение	300 639	386 535
Услуги сторонних организаций	236 708	94 649
Расходы на оплату труда	134 739	108 832
Отчисления на социальные нужды	43 673	36 650
Амортизация и обесценение	664	800

Коммерческие расходы	2023г.	2022 г.
Прочие затраты	9 412	7 959
в том числе:		
налоги	734	909
Итого коммерческие расходы	5 885 767	5 202 840

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023г.	2022 г.
Услуги сторонних организаций	708 375	575 422
Расходы на управление организацией	630 000	630 000
Расходы на оплату труда	469 630	414 437
Отчисления на социальные нужды	141 930	122 248
Амортизация и обесценение	82 909	76 595
Расходы на программное обеспечение	58 893	79 198
Прочие затраты	117 396	106 144
Итого управленческие расходы	2 209 133	2 004 044

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.
Доходы от предоставления за плату во временное пользование активов Общества	132 482	153 729
Поступления от продажи НМА, ТМЦ	93 925	80 405
Вознаграждение за предоставленное поручительство	63 088	43 225
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	187	132 756
Доходы по объектам обслуживающих производств и хозяйств	34 809	29 463
Курсовые разницы	33 944	-
в том числе:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(149 009)	-
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	182 953	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	29 094	6 576
Прибыль прошлых лет	20 384	6 350
ТМЦ, полученные при выбытии основных средств, объектов незавершенного кап.строительства	12 352	-
Излишки по результатам инвентаризации	9 329	18 543
Доходы от реализации работ, услуг	6 329	77 689
Результат от продажи основных средств	4 134	-
Списание кредиторской задолженности	2 339	2 588
Доходы по операциям с валютой	-	23 646
Прочие	40 772	46 641
Итого прочие доходы	483 168	621 611

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	289 245	156 987
Расходы по объектам обслуживающих производств и хозяйств	162 855	139 325
Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия	121 390	117 506
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью	94 438	32 943

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием НМА, ТМЦ	86 783	73 168
Результат от прочего выбытия основных средств и капитальных вложений	59 026	106 343
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	54 818	69 289
Расходы по операциям с валютой	19 361	-
Расходы по привлечению денежных средств	18 162	18 428
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	16 917	4 555
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	16 462	4 140
Списание дебиторской задолженности	4 015	49
Недостачи по результатам инвентаризации	30	13 071
Убытки от обесценения основных средств	-	2 423 640
Курсовые разницы	-	182 906
в том числе:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	(48 217)
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	231 123
Расходы, связанные с реализацией работ, услуг	-	933
Отчисление в оценочные резервы/изменение оценочных значений	92 460	140 623
Результат от продажи и основных средств	-	10 548
Прочие	103 125	214 526
Итого прочие расходы	1 139 087	3 708 980

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	-	710 124
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	5 975	-
Итого проценты к уплате	5 975	710 124

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 за счет роста размера сомнительной дебиторской задолженности	(80 045)
Резерв под снижение стоимости запасов	Снижение за счет роста рыночной стоимости материальных ценностей	120 066

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	(833 776)	-	(214 799)	(1 048 575)
НМА и НИОКР	(54)	-	54	-
Финансовые вложения	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (за исключением расчетов по дивидендам к получению)	32 693	-	34 848	67 541
Налоговые убытки	12 029 626	-	(183 009)	11 846 617
Запасы	(862 662)	-	290 125	(572 537)
Оценочные обязательства	370 949	-	54 824	425 773
Обязательство по аренде	71 706	-	(9 581)	62 125
Прочее	270 510	-	(89 165)	181 345
Итого временные разницы	11 078 992	-	(116 703)	10 962 289
Применимая ставка налога	20			
Дивиденды к получению по ставке 13%	-	-	-	-
Дивиденды к получению по ставке 0%	-	-	-	-
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	2 215 798	-	(23 341)	2 192 457
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	2 215 798	-	(23 341)	2 192 457

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	217 922	(5 547 629)
в том числе:		
доходы в виде дивидендов, облагаемых налогом у источника выплат	-	-
доходы в виде дивидендов, облагаемые по ставке 13%	-	-
результат по операциям, облагаемым по ставке 0%	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль-всего, в том числе:	43 585	(1 109 526)
условный расход (доход) (20%)	43 585	(1 109 526)
условный расход (13%) по дивидендам полученным	-	-
Постоянный налоговый расход (доход):	60 790	66 193
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	25 735	19 787
благотворительная деятельность	17 867	5 663
средства, перечисляемые профсоюзам	5 525	4 562
расходы на корпоративные мероприятия	3 288	3 244

расходы руководящего органа	-	-
прочее	8 375	32 937
Инвестиционный налоговый вычет	20 550	-
Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	8 172	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	91 997	(1 043 333)

Раздел 21. Прибыль на одну акцию

В 2023 году прибыль Общества составила 0,264 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)	508 706	508 706
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)	508 706	508 706
Прибыль/(убыток) за год	134 097	(4 504 296)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	0,26	(8,85)

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 97,5 % уставного капитала Общества.
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)

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					
- основное хозяйственное общество	6 198 836	5 807 209	5 506 169	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- основной управленческий персонал	12	29	-	Расчеты в соответствии с порядком учета расчетов с подотчетными лицами, условиями заключенных договоров и локальных нормативных документов	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	3 889 262	1 851 262	5 595 933	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Кредиторская задолженность					
- основное хозяйственное общество	42 873 656	35 829 351	25 311 516	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- дочерние хозяйственные общества	-	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- основной управленческий персонал	63	43	64	Расчеты в соответствии с порядком учета расчетов с подотчетными лицами, условиями заключенных договоров и локальных нормативных документов	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	348 444	2 213 433	3 668 869	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по вознаграждениям					
- основной управленческий персонал	-	4 429	587	Определены условиями трудового контракта	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по вознаграждениям за поручительства выданные					
- основное хозяйственное общество	2 188	-	70 000	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	-	-	21 000	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по вознаграждениям за поручительства полученные					
- основное хозяйственное общество	-	-	17 500	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	-	-	17 500	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	7 565	6 824	6 420		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		
- основное хозяйственное общество	34 037 665	32 979 237
- другие связанные стороны	21 418 903	19 772 239
Приобретение товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственное общество	20 984 205	16 522 798
- другие связанные стороны	2 509 637	3 913 905
Операционная аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	4 191	3 216
Предоставление имущества в операционную аренду связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	4 457	4 846
- другие связанные стороны	45 445	47 268
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, в т.ч. права пользования активом		
- другие связанные стороны	46 127	137 629
Вознаграждения за выданные поручительства		
- основное хозяйственное общество	63 088	43 225
Другие операции		
- основное хозяйственное общество	19 902	5 829
- основной управленческий персонал	111	11
- другие связанные стороны	48 354	64 538
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество	34 862 822	41 072 811
- другие связанные стороны	18 803 944	23 307 675
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- основное хозяйственное общество	15 695 594	8 866 122
- другие связанные стороны	4 641 293	4 368 744

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

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	
					Вероятность	Сумма
Основное хозяйственное общество	Кредитный договор	Поручительство	06.11.2028	15 028 967	Низкая	15 028 967
Основное хозяйственное общество	Договор займа	Поручительство	12.02.2027	46 397 258	Низкая	46 397 258
Основное хозяйственное общество	Кредитный договор	Поручительство	18.04.2028	6 017 614	Низкая	6 017 614
Основное хозяйственное общество	Кредитный договор	Поручительство	20.06.2028	10 029 630	Низкая	10 029 630
Основное хозяйственное общество	Кредитный договор	Поручительство	21.11.2029	27 141 622	Низкая	27 141 622

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	
					Вероятность	Сумма
Основное хозяйственное общество	Кредитный договор	Поручительство	31.03.2029	23 821 640	Низкая	23 821 640
Основное хозяйственное общество	Кредитный договор	Поручительство	31.12.2028	10 029 671	Низкая	10 029 671
Другие связанные стороны	Кредитный договор	Поручительство	30.12.2028	12 035 737	Низкая	12 035 737
Итого				150 502 139		150 502 139

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)	47 974	42 209

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.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют заемные средства.

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 консолидировано 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 краткосрочных обязательств Общества превышала общую сумму оборотных активов на 19 566 353 тыс. руб., чистые активы общества отрицательные и составляют 2 404 440 тыс. руб. Общество рассчитывает финансировать данный дефицит оборотного капитала и увеличить чистые активы 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 выполнят 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 2 176 601 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 323 938 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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок:

В связи с тем, что Общество осуществляет экспорт своей продукции, существует риск, связанный с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

В силу масштабности рынков сбыта, инициирование в отдельных регионах мира расследований по введению ограничений на импорт трубной продукции с достаточной степенью вероятности может затрагивать вопросы поставок труб производства Общества. Риск ослабления рыночных позиций Общества на внешних рынках вследствие негативного влияния пошлин и таможенного контроля оценивается на среднем уровне.

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 региона, 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 незначительные.

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, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Раздел 24. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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. составляет 4 431 тыс. руб.

Раздел 25. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

23 февраля 2024 г. США включили Акционерное общество «Таганрогский металлургический завод» и его материнскую компанию 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. Экологическая деятельность

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также в связи с тем, что для Общества природоохранная деятельность является одним из основных приоритетов стратегического развития, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности по развитию защиты воздушного бассейна от загрязнения, осуществления иных природоохранных мероприятий.

В течение отчетного года Обществом были осуществлены следующие капиталовложения в объекты, связанные с экологической деятельностью:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Приобретение (создание) основных средств	24 073	61 608
Модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность	14 736	24 965
Итого	38 809	86 573

В течение отчетного года Общество осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью, которые были включены в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности. Сумма таких расходов за 2023 год составила - 50 031 тыс. руб. (за 2022 год: 41 499 тыс. руб.).

Раздел 28. 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	-	-	-
Банковские гарантии	5801	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные – всего, в т.ч.	5810	150 502 139	166 112 714	160 818 365
Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон	5811	150 502 139	166 112 714	160 818 365
Обеспечение по собственным обязательствам	5812	-	-	-

Раздел 29. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания акционеров, проведенного 26.05.2023 г., было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год. По результатам 2022 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Директор по экономике и финансам
Доверенность Т-116 от 30.12.2022 года



Погорелов С.И.

Представитель по доверенности
Т-152 от 29.12.2023 года

Уварова Н.В.

«14» марта 2024 года

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 60 листа(ов)