

**АО «Уральская Сталь»**

**Сокращенная консолидированная  
промежуточная финансовая отчетность**

**30 июня 2023 года**

## Содержание

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

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении .....	1
Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	2
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств .....	3
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале .....	4

### Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1	Общая информация о Группе и ее деятельности .....	5
2	Условия ведения деятельности в Российской Федерации .....	5
3	Основа подготовки финансовой отчетности .....	6
4	Информация по сегментам .....	8
5	Основные средства .....	9
6	Дивиденды и прочие расчеты с акционером .....	9
7	Обязательства по выплатам сотрудникам .....	10
8	Кредиты и займы .....	10
9	Выручка .....	11
10	Коммерческие расходы .....	11
11	Финансовые расходы .....	11
12	Прочие операционные доходы/(расходы), нетто .....	12
13	Расчеты и операции со связанными сторонами .....	12
14	Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов	14
15	События после окончания отчетного периода .....	15



## Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционеру и Руководству Акционерного общества «Уральская Сталь»:

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Уральская Сталь» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

### Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

24 августа 2023 года

Москва, Российская Федерация



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

**АО «Уральская Сталь»**

**Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2023 г.**  
(в миллионах рублей при отсутствии указания об ином)

	Прим.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы:</b>			
Основные средства	5	31 543	29 806
Нематериальные активы		425	488
Займы выданные	13	20 416	405
Отложенные налоговые активы		50	70
Прочие долгосрочные активы		9 664	1 425
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>62 098</b>	<b>32 194</b>
<b>Краткосрочные активы:</b>			
Запасы		19 129	15 551
Торговая и прочая дебиторская задолженность		26 654	23 240
Предоплата по текущему налогу на прибыль		13	-
Займы выданные	13	1 349	582
Прочие финансовые активы	14	500	-
Денежные средства и их эквиваленты		30 805	21 662
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>78 450</b>	<b>61 035</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>140 548</b>	<b>93 229</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал		2 156	2 156
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	6	49 375	49 098
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>51 531</b>	<b>51 254</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	8	36 250	10 000
Отложенные налоговые обязательства		2 711	2 632
Обязательство перед областной администрацией		1 554	1 456
Обязательства по выплатам сотрудникам	7	2 371	2 481
Прочие долгосрочные обязательства		722	1 544
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>43 608</b>	<b>18 113</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	8	2 697	6
Торговая и прочая кредиторская задолженность		20 463	20 168
Задолженность по налогу на добавленную стоимость и прочим налогам		977	2 557
Дивиденды к уплате	6	20 000	-
Задолженность по текущему налогу на прибыль		989	866
Обязательство перед областной администрацией		283	265
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>45 409</b>	<b>23 862</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>89 017</b>	<b>41 975</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>140 548</b>	<b>93 229</b>

Утверждено и подписано 24 августа 2023 г.

Д. Г. Сафин  
Генеральный директор ООО УК «Уральская Сталь» -  
управляющей организации АО «Уральская Сталь»

**АО «Уральская Сталь»**

**Консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

(в миллионах рублей при отсутствии указания об ином)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Выручка	9	76 621	79 886
Себестоимость продаж		(46 607)	(58 865)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>30 014</b>	<b>21 021</b>
Коммерческие расходы	10	(6 409)	(3 767)
Общие и административные расходы		(2 555)	(2 024)
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки, нетто		(360)	(317)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	12	8 229	(3 576)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>28 919</b>	<b>11 337</b>
Финансовые доходы		964	67
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента		955	181
Финансовые расходы	11	(1 303)	(328)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>29 535</b>	<b>11 257</b>
Расходы по налогу на прибыль		(6 406)	(2 554)
<b>Прибыль, относящаяся к акционеру Компании</b>		<b>23 129</b>	<b>8 703</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам		137	98
<b>Итого статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>137</b>	<b>98</b>
<b>Итого прочий совокупный доход, относящийся к акционеру Компании</b>		<b>137</b>	<b>98</b>
<b>Итого совокупный доход, относящийся к акционеру Компании</b>		<b>23 266</b>	<b>8 801</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию (в рублях на акцию)</b>		<b>10,7267</b>	<b>4,0363</b>

Примечания 1-15 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

**АО «Уральская Сталь»**  
**Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств**  
**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**  
*(в миллионах рублей при отсутствии указания об ином)*

	<b>Шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>Прим.</b>	<b>30 июня 2023 г. 30 июня 2022 г.</b>
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Прибыль до налога на прибыль		29 535 11 257
<i>Сверка прибыли до налога на прибыль и чистой суммы денежных средств от операционной деятельности:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов		2 176 1 895
Изменение стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 047) -
Финансовые (доходы)/расходы, нетто		339 261
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента		(955) (181)
Курсовая разница, нетто		(5 894) 3 545
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам выданным, нетто		360 317
Прочее		(2) 64
<i>Изменения в:</i>		
Запасах		(3 578) (4 825)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 967) (9 351)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 438) (2 742)
Обязательствах по выплатам сотрудникам		(84) (63)
Проценты уплаченные		(885) (5)
Налог на прибыль уплаченный		(5 797) (1 846)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1 763 (1 674)</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 686) (2 536)
Приобретение долговых ценных бумаг		(4 702) -
Продажа долговых ценных бумаг		8 446 -
Займы выданные		(20 436) (425)
Погашение займов выданных		- 2 000
Проценты и купонный доход полученные		200 -
Прочее		298 139
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(22 880) (822)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>		
Погашение кредитов и займов	8	(1 250) (843)
Выплаты финансовой помощи акционеру	6	(2 017) (8 639)
Привлечение кредитов и займов	8	20 000 10 000
Выпуск необеспеченных корпоративных облигаций	8	10 000 -
Выплата дивидендов акционеру	6	- (3 000)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>26 733 (2 482)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		3 527 (466)
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>9 143 (5 444)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>21 662 9 978</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>30 805 4 534</b>

Примечания 1-15 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

**АО «Уральская Сталь»**

**Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

(в миллионах рублей при отсутствии указания об ином)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>		<b>2 156</b>	<b>13 775</b>	<b>5 700</b>	<b>-</b>	<b>19 378</b>	<b>41 009</b>
Прибыль за шесть месяцев		-	-	-	-	8 703	8 703
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>							
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам		-	-	-	-	98	98
<b>Итого прочий совокупный доход/(убыток)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98</b>	<b>98</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 801</b>	<b>8 801</b>
Признание финансового обязательства по поручительству за акционера		-	-	-	(1 767)	-	(1 767)
Прочие выплаты акционеру	13	-	-	-	-	(8 639)	(8 639)
<b>Остаток на 30 июня 2022 г.</b>		<b>2 156</b>	<b>13 775</b>	<b>5 700</b>	<b>(1 767)</b>	<b>19 540</b>	<b>39 404</b>
<b>Остаток на 1 января 2023 г.</b>		<b>2 156</b>	<b>13 775</b>	<b>5 700</b>	<b>(1 767)</b>	<b>31 390</b>	<b>51 254</b>
Прибыль за шесть месяцев		-	-	-	-	23 128	23 128
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>							
Переоценка обязательств по выплатам сотрудникам		-	-	-	-	137	137
<b>Итого прочий совокупный доход/(убыток)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>137</b>	<b>137</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23 266</b>	<b>23 266</b>
Прочие выплаты акционеру	13	-	-	-	-	(2 017)	(2 017)
Дивиденды, объявленные акционеру Компании	13	-	-	-	-	(20 000)	(20 000)
Эффект от первоначального признания займов		-	-	-	(972)	-	(972)
<b>Остаток на 30 июня 2023 г.</b>		<b>2 156</b>	<b>13 775</b>	<b>5 700</b>	<b>(2 739)</b>	<b>32 639</b>	<b>51 531</b>

Примечания 1-15 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

## **1 Общая информация о Группе и ее деятельности**

Основными видами деятельности АО «Уральская сталь» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») является производство и реализация продуктов черной металлургии. Данная продукция реализуется как в России, так и за рубежом. Компания и ее дочерние предприятия зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Компания и ее производственные активы расположены по адресу: Россия, Оренбургская обл., г. Новотроицк, ул. Заводская, д. 1.

Производственная деятельность Группы не подвержена сезонным колебаниям.

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. 100% акций Компании принадлежало АО «Загорский Трубный Завод» (АО «ЗТЗ»).

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. конечной материнской организацией АО «ЗТЗ» является ЗТЗ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (Кипр), на 100% принадлежащая Сафину Денису Галялхаковичу.

## **2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В частности, экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Геополитическая ситуация в регионе продолжает оставаться напряженной на фоне развития ситуации с Украиной, которая ухудшается с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов и ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских юридических лиц, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий этого не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

На текущий момент сложившаяся геополитическая напряженность в регионе существенно не повлияла на деятельность Группы, цепочки поставок и отношения с покупателями не были нарушены, руководство не останавливало инвестиционные проекты Группы. Руководство Группы рассмотрело события и текущие условия, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



### 3 Основа подготовки финансовой отчетности

**Основа подготовки финансовой отчетности.** Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной в соответствии с требованиями МСФО.

**Ключевые бухгалтерские оценки.** При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководство использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на применение положений учетной политики и отражаемые в финансовой отчетности величины активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от оценочных.

При подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности ключевые бухгалтерские оценки, профессиональные суждения и допущения, использованные руководством, остались теми же, что и при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Исключение составляют допущения и оценки, использованные для расчета обязательства по выплатам сотрудникам (Прим. 7) и изменения расчета резерва по налогу на прибыль.

**Пересчет иностранных валют.** Функциональной валютой каждого из предприятий Группы, включенных в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность, является валюта, используемая в экономике страны, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Монетарные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Прибыль и убыток от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту отдельного предприятия по официальным курсам ЦБ РФ, установленным на конец периода, отражаются в составе прибыли или убытка. Пересчет по обменным курсам на конец периода не производится в отношении немонетарных статей консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении, которые учитываются по историческому курсу.

Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в финансовые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2023 г. обменный курс, примененный для пересчета активов и обязательств, составлял 1 долл. США к 87,0341 руб., 1 евро к 95,1052 руб., 1 китайский юань к 11,9894 руб. (31 декабря 2022 г.: 1 долл. США к 70,3375, 1 евро к 75,6553, 1 китайский юань к 9,89492 руб.).

### 3 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

**Применение пересмотренных стандартов и интерпретаций.** Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные, перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО (выпущенные 12 февраля 2021 г. и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. и после этой даты).
- Определение бухгалтерских оценок – Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущенные 12 февраля 2021 г. и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. и после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими от одной операции – поправки к МСФО (IFRS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). (Не введено в действие для применения на территории Российской Федерации).

**Новые учетные положения.** Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2023 г. и досрочно не применялись Группой:

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, то перечисленные новые положения не будут иметь существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Изменения в представлении.** Для обеспечения соответствия принципам составления отчетности за текущий период Группа изменила классификацию некоторых показателей отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

Группа также скорректировала представление денежных потоков за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., по выданным займам на 2 164 млн руб. и ряду прочих несущественных статей, в результате чего денежный поток по инвестиционной деятельности увеличился на 1 211 млн руб., а денежный поток по операционной деятельности уменьшился на 1 071 млн руб..

Группа провела корректировку на сумму 1 767 млн руб. в составе прочих резервов отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., для исправления ошибки несвоевременного отражения финансового обязательства по поручительству за акционера.

#### 4 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты бизнеса, участвующие в приносящей доход или сопровождающейся расходами операционной деятельности, результаты которых регулярно анализируются органом управления Группы, ответственным за принятие операционных решений, и для которых имеется отдельная финансовая информация.

При определении операционных сегментов орган, ответственный за принятие операционных решений, основывается на видах производимой продукции и оказываемых услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку. Разработка и одобрение стратегии, анализ рыночной ситуации и рисков, а также определение задач в Группе осуществляются исходя из этих сегментов.

Результаты деятельности Группы оцениваются органом, ответственным за принятие операционных решений, в качестве единого сегмента.

Орган управления Группы, ответственный за принятие операционных решений, анализирует показатели управленческой отчетности, которая основана на финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО.

Орган управления Группы, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты деятельности сегмента на основе показателя EBITDA. EBITDA определяется как прибыль до налогообложения, скорректированная на амортизацию, положительную/отрицательную курсовую разницу, процентный доход и процентный расход и некоторые неденежные и чрезвычайные доходы/расходы. Поскольку МСФО не содержит определение показателя «EBITDA», принятое в Группе определение EBITDA может отличаться от определений, принятых другими предприятиями.

Сверка величины EBITDA и показателя чистая прибыль/(убыток) сегмента:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
<b>EBITDA</b>	22 868	16 822
<i>Позиции сверки:</i>		
Курсовая разница, нетто	5 894	(3 545)
Эффект от изменения справедливой стоимости финансовых активов, нетто	3 047	-
Финансовые расходы	(1 303)	(328)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2 176)	(1 895)
Финансовые доходы	964	67
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента	955	181
Комиссия брокера	(92)	-
Убыток от обесценения и выбытия запасов; выбытия основных средств	(112)	54
Расходы на благотворительность и социальные расходы	(89)	(65)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(421)	(34)
Расход по налогу на прибыль	(6 406)	(2 554)
<b>Прибыль за год</b>	<b>23 129</b>	<b>8 703</b>

Анализ выручки Группы по видам продукции представлен в Примечании 9.

Анализ выручки Группы от внешних покупателей по географическому признаку представлен ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Россия	52 292	58 450
Зарубежные страны	24 329	21 436
<b>Итого Выручка</b>	<b>76 621</b>	<b>79 886</b>

#### 4 Информация по сегментам (продолжение)

Информация об активах и обязательствах сегмента:

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы сегмента	140 548	93 229
Обязательства сегмента	(89 017)	(41 975)

#### 5 Основные средства

Информация об изменениях в балансовой стоимости основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.:

<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>29 806</b>
Поступления	3 876
Выбытия	(42)
Амортизационные отчисления	(2 097)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня</b>	<b>31 543</b>

Информация об изменениях в балансовой стоимости основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.:

<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>29 560</b>
Поступления	1 968
Выбытия	(54)
Амортизационные отчисления	(1 775)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня</b>	<b>29 699</b>

На 30 июня 2023 г. договорные обязательства Группы по приобретению основных средств и нематериальных активов составляли 15 233 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 3 375 млн руб.).

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. основные средства не были предоставлены в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам.

#### 6 Дивиденды и прочие расчеты с акционером

В течение шести месяцев 2023 года были объявлены дивиденды, в течение шести месяцев 2022 года были выплачены дивиденды, объявленные в 2021 году:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>	-	<b>3 000</b>
Дивиденды объявленные	20 000	-
Дивиденды выплаченные	-	(3 000)
<b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 30 июня</b>	<b>20 000</b>	-
<b>Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода (руб.)</b>	<b>9,2757</b>	-

Дивиденды в течение 2021 года и шести месяцев 2023 года были объявлены в российских рублях. Выплата дивидендов в течение шести месяцев 2022 года была в российских рублях.

Также в течение шести месяцев 2023 года Компания начислила и выплатила финансовую помощь акционеру в сумме 2 017 млн руб. (8 639 млн руб. в течение шести месяцев 2022 года). В консолидированном промежуточном отчете об изменениях в капитале операция отражена в составе прочих выплат акционеру.

В соответствии с российским законодательством, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»).

**6 Дивиденды и прочие расчеты с акционером (продолжение)**

Сумма чистой прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за шесть месяцев 2023 года, составленной в соответствии с РСБУ, составила 22 022 млн руб. (шесть месяцев 2022 года: 1 071 млн руб.), а нераспределенная прибыль на 30 июня 2023 г., включая сумму чистого результата за текущие шесть месяцев по РСБУ, составила 36 239 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 34 217 млн руб.).

Так как законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Группы не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

**7 Обязательства по выплатам сотрудникам**

У предприятий Группы есть пенсионные планы с установленными выплатами. Согласно этим планам, производится выплата единовременного пособия при выходе работников на пенсию и ежемесячные пособия пенсионерам. Размер единовременного пособия зависит от стажа работника, а также размера заработной платы за последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию. Сумма пенсионных пособий зафиксирована и обычно индексируется с учетом инфляции. Для целей актуарной оценки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2022 г., за исключением ставки дисконтирования. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в результате увеличения ставки дисконтирования с 10,2% до 10,9%, Группа признала актуарную прибыль в размере 137 млн руб. в составе прочего совокупного дохода.

Для целей актуарной оценки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., использовались те же основные допущения, что и для года, закончившегося 31 декабря 2021 г., за исключением ставки дисконтирования. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., в результате увеличения ставки дисконтирования с 8,4% до 8,8%, Группа признала актуарную прибыль в размере 98 млн руб. в составе прочего совокупного дохода.

**8 Кредиты и займы**

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Необеспеченные корпоративные облигации	20 186	10 006
Банковские кредиты	18 761	-
<b>Итого</b>	<b>38 947</b>	<b>10 006</b>

Кредиты и займы Группы на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. выражены в рублях.

28 апреля 2023 г. Группа выпустила необеспеченные корпоративные облигации в рублях под ставку 10,6% для пополнения оборотного капитала. Облигации подлежат погашению 24 апреля 2026 г.

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость текущих кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость необеспеченных корпоративных облигаций 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответствует их балансовой стоимости.

**8 Кредиты и займы (продолжение)**

В таблице ниже представлен анализ суммы и изменений в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
<b>Входящее сальдо на 1 января</b>	<b>10 006</b>	<b>757</b>
<u>Денежные потоки</u>		
Привлечение кредитов и займов	20 000	10 000
Выпуск необеспеченных корпоративных облигаций	10 000	-
Погашение кредитов и займов	(1 250)	(843)
Погашение процентов	(885)	(5)
<u>Неденежные потоки</u>		
Начисленные процентные расходы	1 076	119
Курсовая разница и разница от пересчета валют, нетто	-	42
<b>Исходящее сальдо на 30 июня</b>	<b>38 947</b>	<b>10 070</b>

**9 Выручка**

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Сталь и прокат	50 746	54 603
Чугун	21 245	19 350
Транспортные услуги	2 526	2 316
Коксохимическая продукция	721	2 288
Прочая выручка	1 383	1 329
<b>Итого</b>	<b>76 621</b>	<b>79 886</b>

**10 Коммерческие расходы**

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Расходы на транспортировку	5 835	3 086
Расходы на оплату труда	361	352
Материальные расходы	127	160
Прочее	86	169
<b>Итого</b>	<b>6 409</b>	<b>3 767</b>

Рост расходов на транспортировку в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., связан с изменением условий договоров с иностранными трейдерами.

**11 Финансовые расходы**

	Шесть месяцев, закончившиеся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Процентные расходы по необеспеченным корпоративным облигациям	719	-
Процентные расходы по кредитам	358	119
Финансовые расходы по обязательству перед областной администрацией	115	117
Финансовые расходы по обязательствам по пенсионным планам с установленными выплатами	111	92
<b>Итого</b>	<b>1 303</b>	<b>328</b>

**12 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто**

	Шесть месяцев закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Курсовая разница по операционной деятельности, нетто	5 894	(3 545)
Эффект от изменения справедливой стоимости финансовых активов, нетто	3 047	-
Прочие доходы / (расходы), нетто	(712)	(31)
<b>Итого</b>	<b>8 229</b>	<b>(3 576)</b>

**13 Расчеты и операции со связанными сторонами**

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна из них имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или совместный контроль за операционными и финансовыми решениями другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имела значительные остатки на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г., приведен ниже.

**(i) Расчеты и операции с акционером Компании**

Остатки по расчетам с акционером Компании:	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	983	1 715
Прочая дебиторская задолженность	2 164	2 164
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2	516
Авансы, выданные под приобретение основных средств	388	164
Дивиденды к уплате	20 000	-

Операции, осуществленные в течение периода	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Финансовая помощь, предоставленная акционеру (Прим. 6)	2 017	8 639
Реализация товаров и услуг	1 527	6 377
Приобретение товаров и услуг	5	2 828
Беспроцентные займы выданные	-	5 764
Дивиденды объявленные (Прим. 6)	20 000	-
Дивиденды выплаченные (Прим. 6)	-	3 000

Займы, выданные акционеру Компании	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
<b>На 1 января</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Займы выданные	20 000	-
Начисленный процентный доход	349	-
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	(23)	-
<b>На 30 июня</b>	<b>20 326</b>	<b>-</b>

На 31 декабря 2022 г. 100% акций Компании было заложено в обеспечение обязательств акционера. По состоянию на 30 июня 2023 г. обременение снято.

На 30 июня 2023 г. Компания предоставила поручительства в обеспечение обязательств акционера в сумме 24 714 млн руб. (48 108 млн руб. на 31 декабря 2022 г.).

**13 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)****(ii) Расчеты и операции с прочими связанными сторонами:**

На 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. прочие связанные стороны включают предприятия, находящиеся под контролем собственников Компании. Информация о собственниках Компании раскрыта в Примечании 1.

<b>Остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:</b>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Авансы выданные	598	353
Прочая дебиторская задолженность	5 120	524
Торговая кредиторская задолженность	27	-

<b>Операции, осуществленные в течение периода</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>30 июня 2022 г.</b>
Реализация товаров и услуг	-	7 421
Закупки сырья и материалов	-	3 367
Закупки электроэнергии	-	257
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	476
Приобретение услуг	862	602
Беспроцентные займы выданные	5 485	-

<b>Займы, выданные прочим связанным сторонам в течение периода</b>	<b>Шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>30 июня 2022 г.</b>
<b>На 1 января</b>	<b>987</b>	<b>1 993</b>
Займы выданные	436	46
Поступление займов в результате уступки прав требования	-	379
Погашение выданных займов	-	(2 000)
Начисленный процентный доход	45	13
Проценты полученные	-	(8)
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	(29)	(7)
<b>На 30 июня</b>	<b>1 439</b>	<b>416</b>

На 30 июня 2023 г. обязательства по предоставлению займов перед прочими связанными сторонами составляют 86 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 275 млн руб.).

Долгосрочные займы, выданные прочим связанным сторонам, подлежат погашению в течение двух лет после отчетной даты.

**(iii) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании представляет собой краткосрочные вознаграждения генеральному директору, управляющему директору и директорам по функциональным направлениям Управляющей компании «Уральская сталь», состоящие из годовых окладов, страховых взносов и премий по итогам года.

Выплата вознаграждения директорам Управляющей компании осуществляется Управляющей компанией и выставляется Группе в составе стоимости услуг Единоличного исполнительного органа, которая за шесть месяцев 2023 года составила 800 млн руб., и учтена в составе общих и управленческих расходов Группы (200 млн руб. за шесть месяцев 2022 года).

До 28 февраля 2022 г. ключевым управляющим персоналом являлись члены Правления и Совета директоров Управляющей компании «МЕТАЛЛОИНВЕСТ». Вознаграждение основного управленческого персонала Общества представляло собой краткосрочные вознаграждения независимым членам Совета директоров Управляющей компании «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» и вознаграждение членам Правления Управляющей компании «МЕТАЛЛОИНВЕСТ», состоящее из годовых окладов, страховых взносов и премий по итогам года.



### **13 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Выплата вознаграждения независимым членам Совета директоров Управляющей компании «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» и членам Правления Управляющей компании осуществлялась Управляющей компанией «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» и выставлялась Компании в составе стоимости услуг Единоличного исполнительного органа. Стоимость услуг Управляющей компании «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» за шесть месяцев 2022 года составила 220 млн руб. и учтена в составе общих и управленческих расходов Группы.

### **14 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов**

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки, ценовой риск), кредитному риску и риску ликвидности. Эта сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит полного раскрытия информации о влиянии финансовых рисков, как это требуется при составлении годовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

С 31 декабря 2022 г. не произошло значительных изменений в процессе управления финансовыми рисками.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

#### **Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости**

На 30 июня 2023 г. Группа владела некотируемыми ценными бумагами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Данные активы в консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении отражены в составе прочих краткосрочных финансовых активов и на отчетную дату относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

На 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствовали финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости.

#### **Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости**

Справедливая стоимость следующих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Денежные средства и их эквиваленты;
- Торговая и прочая кредиторская задолженность;
- Обязательство перед областной администрацией;
- Займы выданные.

#### **14 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Оценка справедливой стоимости торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости; денежные средства и их эквиваленты - к Уровню 2.

Оценка справедливой стоимости корпоративных облигаций, выпущенных Группой, относится к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости. (Прим. 8).

Оценка справедливой стоимости кредитов и займов выданных (Прим. 8), а также обязательства перед областной администрацией относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

#### **15 События после окончания отчетного периода**

В июле 2023 г. Группа полностью выплатила объявленные дивиденды.

В июле 2023 г. акционер Группы досрочно погасил задолженность по займу, предоставленному ему Группой, в размере 20 000 млн руб.

В июле и августе 2023 г. Группа выплатила финансовую помощь акционеру в сумме 2 335 млн руб.

4 августа 2023 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Компания является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Сумма обязательства Компании по налогу на сверхприбыль, определенная в соответствии с Законом, рассчитанная по ставке 10%, составляет 1 420 млн руб. Компания намерена внести обеспечительный платеж по налогу в Федеральный бюджет в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года в сумме 710 млн руб., в результате чего в соответствии с Законом будет иметь право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, итоговая сумма налога на сверхприбыль, которую Компания должна будет уплатить в Федеральный бюджет, составит 710 млн руб.

Расход и обязательство по налогу на сверхприбыль будут признаны Компанией в третьем квартале 2023 года.