

**Публичное акционерное общество
«Уральская кузница»
ОБОБЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ С
ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА**

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	8
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	9
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	11



АУДИТ-ЦЕНТР

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Комитету по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Уральская кузница»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Уральская кузница» (ОГРН 1027401141240) и его дочерней компании (далее – Группа), состоящая из обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует во всех существенных отношениях указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности» к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности для аудируемого лица, установленными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), применявшимися при подготовке проаудированной консолидированной финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.



Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за 2024 год в нашем аудиторском заключении от 14 апреля 2025 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита и раздел «Прочие сведения», в котором указано на то, что аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 17 апреля 2024 года.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 «Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности» к обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Корноухова Татьяна Ивановна,

Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 22006014311)


(подпись)



Юсева Екатерина Владимировна,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора
(ОРНЗ 22006165037)


(подпись)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург,
пр-кт Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
ОРНЗ 12006019078

«15» апреля 2025 года



ПАО «Уралкуз»
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Выручка по договорам с покупателями	5	23 528 289	21 767 208
Себестоимость продаж		(15 015 048)	(14 460 175)
Валовая прибыль		8 513 241	7 307 033
Коммерческие и сбытовые расходы		(1 237 709)	(1 204 339)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки.....	12	(35 453)	(188 623)
Налоги, кроме налога на прибыль		(24 932)	(33 691)
Административные и прочие операционные расходы ..	6	(673 816)	(607 057)
Прочие операционные доходы	7	124 634	260 883
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы и (расходы), нетто		(1 847 276)	(1 772 827)
Операционная прибыль		6 665 965	5 534 206
Финансовые доходы	8	4 966 086	2 561 156
Финансовые расходы	8	(323 022)	(249 849)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы, нетто		5 390	(13 076)
Прочие доходы и расходы (нетто)		2 413	7 857
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		4 650 867	2 306 088
Прибыль до налогообложения.....		11 316 832	7 840 294
Расход по налогу на прибыль.....	19	(2 436 003)	(1 691 050)
Прибыль		8 880 829	6 149 244
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «Уралкуз»		8 882 014	6 150 183
Неконтролирующие доли участия		(1 185)	(939)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>			
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами.....	17	5 976	8 982
Итого совокупный доход, за вычетом налогов		8 886 805	6 158 226
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «Уралкуз»		8 887 990	6 159 165
Неконтролирующие доли участия		(1 185)	(939)
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций.....	22	547 761	547 761
Прибыль на акцию (российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций – базовая и разводненная		16 215	11 228

ПАО «Уралкуз»
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	1 547 317	1 467 891
Активы в форме права пользования	15	108 679	79 519
Нематериальные активы		582	856
Внеоборотные финансовые активы	10	47 410 825	40 295 599
Итого внеоборотные активы		49 067 403	41 843 865
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	5 719 357	5 852 190
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	5 072 721	2 136 915
Авансовые платежи и предоплаты		327 720	2 340 837
Прочие оборотные финансовые активы	10	2 153 506	—
Прочие оборотные активы		79 550	86 524
Денежные средства и их эквиваленты	13	193 962	432 546
Итого оборотные активы		13 546 816	10 849 012
Итого активы		62 614 219	52 692 877
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции	22	548	548
Накопленный прочий совокупный доход		24 401	18 425
Нераспределенная прибыль		53 671 224	44 789 210
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Уралкуз»		53 696 173	44 808 183
Неконтролирующие доли участия		(16 673)	(15 488)
Итого капитал		53 679 500	44 792 695
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	791	—
Обязательства по договорам аренды	15	112 512	70 522
Пенсионные обязательства	17	32 385	35 825
Оценочные обязательства	18	64 353	145 400
Отложенные налоговые обязательства	19	465 440	153 086
Итого долгосрочные обязательства		675 481	404 833
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 377 657	1 568 755
Обязательства по договорам аренды	15	8 668	15 989
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1 881 946	1 355 195
Налог на прибыль к уплате	19	331 212	130 477
Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	21	1 025 531	504 155
Авансы полученные		3 524 704	3 894 035
Прочие краткосрочные обязательства		5 167	—
Пенсионные обязательства	17	4 575	3 828
Оценочные обязательства	18	99 778	22 915
Итого краткосрочные обязательства		8 259 238	7 495 349
Итого обязательства		8 934 719	7 900 182
Итого капитал и обязательства		62 614 219	52 692 877

Д.С. Мergenев
Генеральный директор

14.04.2025



Прилагаемые примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Уралкуз»
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приходится на акционеров ПАО «Уралкуз»						
Прим.	Обыкновенные акции	Нераспределенная прибыль	Накопленный прочий совокупный доход (убыток)	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	548	38 639 027	9 443	38 649 018	(14 549)	38 634 469
Прибыль (убыток)	-	6 150 183	-	6 150 183	(939)	6 149 244
Прочий совокупный доход	-	-	8 982	8 982	-	8 982
19 Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	8 982	8 982	-	8 982
На 31 декабря 2023 г.	548	44 789 210	18 425	44 808 183	(15 488)	44 792 695
Прибыль (убыток)	-	8 882 014	-	8 882 014	(1 185)	8 880 829
Прочий совокупный доход	-	-	5 976	5 976	-	5 976
19 Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	5 976	5 976	-	5 976
На 31 декабря 2024 г.	548	53 671 224	24 401	53 696 173	(16 673)	53 679 500

ПАО «Уралкуз»
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль.....		8 880 829	6 150 183
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		337 382	310 325
(Положительные) отрицательные курсовые разницы, нетто		(5 390)	12 794
Расход по отложенному налогу на прибыль.....	19	312 354	206 608
Резерв под ожидаемые кредитные убытки.....		35 453	188 623
Прибыль от прощения, реструктуризации и списания торговой и прочей кредиторской задолженности	7	(8 376)	27 090
Списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи	11	58 156	6 438
Убыток от списания внеоборотных активов.....	6	4 802	15 757
Убыток (прибыль) от выбытия внеоборотных активов	7	430	(3 881)
Финансовые (доходы) расходы, нетто.....	8	(4 643 064)	(2 311 308)
Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков	18	51 414	380
Результат пересчета обязательства на ликвидацию и рекультивацию	18	(79 405)	(282 307)
Прочее		(13 805)	(156)
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(2 971 863)	1 117 398
Товарно-материальные запасы.....		56 181	(1 204 896)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		527 387	(299 455)
Авансы полученные		(369 327)	1 711 408
Авансы выданные и прочие активы.....		2 042 219	(2 177 439)
Налоги к уплате и прочие обязательства.....		2 644 300	989 294
Налог на прибыль уплаченный.....		(1 923 398)	(1 353 206)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		4 944 669	3 103 650
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные.....		—	88 971
Поступления по займам выданным		—	1 069 651
Предоставление займов выданных		(4 302 800)	(5 178 900)
Поступления от реализации основных средств		7	3 881
Приобретение основных средств и нематериальных активов.....		(398 682)	(467 710)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(4 701 475)	(4 484 107)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов.....		(191 677)	(137 922)
Проценты уплаченные.....		(283 434)	(185 242)
Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды		(7 334)	(49 376)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(482 445)	(372 540)
Положительные (отрицательные) курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто		64	—
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам.....		604	13 611
Чистое расходование денежных средств и их эквивалентов.....		(238 584)	(1 739 386)
Денежные средства на начало отчетного периода.....		432 546	2 171 932
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода.....	13	432 546	2 171 932
Денежные средства на конец отчетного периода		193 962	432 546
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	193 962	432 546

1. Общие сведения и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Уральская кузница», сокращенное наименование ПАО «Уралкуз» (далее по тексту – «Компания»), было образовано 12 апреля 1993 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: Российская Федерация, 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д.7.

Компания и ее дочернее предприятие далее совместно именуются «Группа».

Основная деятельность Группы связана с ковкой, штамповкой, изготовлением методом порошковой металлургии, производством стали в слитках и изделий из чугуна, оказанием сопутствующих услуг, осуществляемых на территории Российской Федерации (далее – РФ) .

Группа представляет свою отчетность как единый операционный сегмент.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., утверждена к выпуску 14 апреля 2025 г.

2. Основа подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «Совет по МСФО»), по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату, путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности за 2024 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководством Группы принято решение не публиковать консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленную Группой в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как курсовые разницы.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, обобщенная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

3. Основные положения учетной политики

(а) Классификация активов на оборотные и внеоборотные и классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении на основе их классификации на оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, или
- отсутствует право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

(b) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии такого рынка на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в обобщенной консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню, не являются наблюдаемыми на рынке.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, финансовых активов приблизительно равна их балансовой стоимости.

(с) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поступления денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок за вычетом соответствующих расходов рассматриваются в качестве

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже перечислены критерии, которые также применяются в отношении некоторых операций по признанию выручки по договорам с покупателями:

Продажа товаров и оказание услуг

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается после (или по мере) погашения Группой обязанности к исполнению путем передачи обещанных товаров и услуг покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Группа заключает договоры, предусматривающие реализацию продукции, включая оказание услуг по ее транспортировке. В таких договорах Группа учитывает две отдельные обязанности к исполнению: обязанность по предоставлению продукции покупателям и обязанность по организации доставки (транспортировка, отгрузка) продукции покупателям. Выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю (месте погрузки или после доставки первому перевозчику). Выручка от услуг по отгрузке и транспортировке признается в течение времени по мере непосредственного оказания услуг. Выручка от реализации продукции и оказания услуг оценивается в размере, отражающем возмещение, которое Группа рассчитывает получить в обмен на эти товары или услуги за вычетом возвратов и корректировок, торговых скидок, связанных налогов с продаж (НДС) и экспортных пошлин.

Переменное возмещение

Если возмещение по договору является переменным, Группа оценивает сумму возмещения, которую она будет вправе получить в обмен на передаваемые покупателю товары.

Некоторые договоры с покупателями предусматривают право на возврат продукции, торговые скидки или скидки за объем. МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» (далее – «МСФО (IFRS) 15») накладывает определенные ограничения в отношении предполагаемого размера переменного возмещения во избежание завышения отражаемой выручки.

Гарантийные обязательства

Группа предоставляет своим покупателям гарантии в соответствии с требованиями законодательства РФ. Данные гарантии представляют собой гарантии-соответствия (подтверждающие соответствие продукции согласованным параметрам) и не предполагают оказания каких бы то ни было дополнительных услуг покупателям Группы. Такие гарантии учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – МСФО (IAS) 37).

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой безусловное право Группы на получение возмещения (т.е. выплата возмещения зависит только от времени наступления срока платежа). См. политику учета финансовых активов в Примечании 3 (h).

Актив по договору

Активы по договорам относятся к выручке, полученной за исполнение договора, в результате которого не создается актив, который может быть использован альтернативным образом, при этом имеется юридически закрепленное право на оплату обязательств, выполненных на дату исполнения. Таким образом, остатки по данному счету разнятся и зависят от количества заказов в процессе производства по данным договорам на конец года.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по договору

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансы от покупателей и признаны в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве авансов полученных. Обязательства по договору признаются, когда возмещение от покупателя получено либо сумма возмещения уже подлежит оплате (в зависимости от того, что произойдет ранее) до того, как Группа передала соответствующие товары или услуги покупателю. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа исполняет обязанности по договору (т.е. в момент передачи контроля над соответствующими товарами и услугами покупателю).

(d) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговая ставка и налоговое законодательство, применяемое для расчета данной суммы – это ставка и законодательство, действующее на отчетную дату.

Неопределенные налоговые позиции

Политика Группы предусматривает полное соблюдение применимого налогового законодательства в РФ. Группа оценивает расходы и обязательства по текущему налогу на прибыль исходя из допущения, что все налоговые расчеты Группы будут подвергнуты проверке со стороны соответствующих налоговых органов. Группа и соответствующие налоговые органы могут по-разному интерпретировать законодательство в отношении совершенных операций. Данные неопределенные налоговые позиции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее – МСФО (IAS) 12) и МСФО (IAS) 37. Группа оценивает неопределенные налоговые позиции исходя из наиболее вероятного результата.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства отражаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если сроки уменьшения временной разницы поддаются контролю, и существует высокая вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам, неиспользованным инвестиционным налоговым вычетам и неиспользованным налоговым убыткам к переносу. Отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы, неиспользованные инвестиционные налоговые вычеты и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть высокая вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Не отраженные в учете отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются только в той степени, в какой существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать отложенный налоговый актив.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств только в случаях, если она имеет юридически защищенное право производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с одного субъекта налогообложения или разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

(е) Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость его приобретения или строительства, затраты, напрямую связанные с вводом актива в эксплуатацию, первоначальную оценку оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию, а также, в случае квалифицируемых активов (если применимо), затраты по заимствованиям и прочие расходы по обслуживанию кредитов и займов. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости иного вознаграждения, уплаченного за приобретенный актив.

При необходимости замены существенных частей основных средств через определенные промежутки времени Группа начисляет амортизацию исходя из конкретных сроков полезного использования таких существенных частей основных средств. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. При замене списываемого актива либо его существенной части расходы на замену капитализируются. Если заменяемая часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, скорректированная на величину инфляции, которая сразу же списывается. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент понесения.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дисконтированная стоимость ожидаемых затрат на ликвидацию и рекультивацию актива после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания в отношении соответствующего оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию.

Товарно-материальные запасы, которые планируется использовать для строительства, и запчастей, являющиеся компонентами основных средств, отражаются в составе основных средств.

Капитализированные затраты на самостоятельно созданные активы включают в себя затраты на материалы, прямые трудозатраты и прямые материально-производственные накладные расходы. В случае ведения строительных работ в течение длительного времени затраты, понесенные в связи с заимствованием средств, капитализируются. Объекты незавершенного строительства и оборудования к установке не амортизируются до момента готовности законченных строительством или установленных объектов к использованию по назначению.

Основные средства амортизируются с использованием линейного метода амортизации. После продажи или иного выбытия активов стоимость их приобретения или создания, а также соответствующая накопленная амортизация более не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, а прибыль или убыток отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Амортизация рассчитывается исходя из следующих сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Годы
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочее оборудование	2-15

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

(f) Аренда

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, а именно предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Группа признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

Активы в форме права пользования

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды (т.е. с даты, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты,

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

за вычетом полученных стимулирующих платежей. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из срока аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

Категория активов	Годы
Здания и сооружения	6-42
Машины и оборудование	3-4

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 15 до 43 лет).

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Группа отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды.

Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Группой, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки по реализации опциона в отношении приобретения базового актива.

(g) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактической стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, срок полезного использования которых может быть определен, амортизируются линейным способом в течение расчетного срока полезного использования, составляющего от двух до пяти лет, и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки возможного обесценения нематериального актива.

(h) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании, как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – ПСД) или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им. Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, а также денежные средства, учитываемые по амортизированной стоимости, поскольку они удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в основном, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

- контрагент просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- контрагент удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
 - контрагент обанкротился;
 - возросла вероятность того, что контрагент обанкротится.

Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и договорным активам. Соответственно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами, индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов, по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Группы по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 16. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами и торговой и прочей кредиторской задолженностью, которые первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка

После первоначального признания данные финансовые инструменты оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов (Примечание 14).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(iii) Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(i) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи.

Себестоимость запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости и включает в себя все затраты на доведение запасов до соответствующего состояния и доставку в текущее местонахождение.

Стоимость сырья оценивается по стоимости приобретения, включая затраты на транспортировку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению товарно-материальных запасов.

Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя стоимость сырья и расходы на переработку продукции (например, прямые трудозатраты, а также распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы).

(j) Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

При определении ценности использования Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе прочих внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Группа учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Ранее обесцененные активы, по которым ранее было признано обесценение, тестируются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату. Восстановление обесценения не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, которая была бы определена в случае, если бы в отношении актива не признавался убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(к) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства на счетах в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения на дату размещения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(л) Оценочные обязательства

Общие сведения

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, в том числе обязательства, связанные с судебными или налоговыми разбирательствами, для урегулирования которых с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом любого возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, отражающей, если применимо, риски,

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

характерные для конкретного обязательства. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее с течением времени, признается как финансовый расход.

Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию

У Группы есть обязательства по рекультивации ряда участков, которые должны быть выполнены согласно нормам законодательства или положениям договоров после окончательного прекращения эксплуатации активов. Ожидается, что основная часть этих обязательств не будет погашаться в ближайший год.

Группа оценивает оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию на каждую отчетную дату. Группа признает оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию, если вследствие определенных событий в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

Изменения в ожидаемых сроках ликвидации и рекультивации или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16). Если уменьшение суммы оценочного обязательства на ликвидацию и рекультивацию превышает балансовую стоимость актива, к которому относится оценочное обязательство, любая величина превышения признается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

С течением времени дисконтированное обязательство увеличивается за счет изменения дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования, которые отражают текущую рыночную оценку и риски, сопряженные с обязательством. Постепенная амортизация дисконта признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в качестве финансовых расходов.

Изменения прогнозируемых затрат на ликвидацию и рекультивацию, относящихся к участкам, эксплуатация которых прекращена, признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(m) Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Пенсионные планы с установленными выплатами и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа имеет ряд пенсионных планов с установленными выплатами и прочих долгосрочных вознаграждений, в которых участвует большая часть производственного персонала.

Выплаты в рамках данных планов рассчитываются преимущественно исходя из стажа и средней заработной платы работника. Группа учитывает затраты, связанные с планами с установленными выплатами и прочими долгосрочными вознаграждениями, по методу прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с целью распределения суммарных пенсионных затрат, понесенных в течение срока

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с формулой расчета пенсионных выплат в рамках данного плана.

Обязательство Группы по выплате пенсионных пособий в установленном размере и прочих долгосрочных вознаграждений рассчитывается для каждого плана и прочих долгосрочных вознаграждений в отдельности посредством дисконтирования сумм будущих выплат, которые уже заработали сотрудники в течение срока работы на предприятии за текущий и предыдущий периоды. Применяемая ставка дисконтирования представляет собой доходность на конец года по долгосрочным высоколиквидным облигациям.

По пенсионным планам с установленными выплатами актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. По прочим долгосрочным вознаграждениям актуарные прибыли и убытки, возникающие в случае изменений в актуарных допущениях, отражаются в составе прибыли или убытка.

В отношении нефондируемых пенсионных планов Группа признает пенсионное обязательство на сумму, равную сумме прогнозного пенсионного обязательства.

Государственные социальные фонды

Отчисления Группы в Социальный Фонд России отражаются в составе финансового результата периода, к которому они относятся, в составе расходов на социальное обеспечение.

(n) Неконтролирующие доли участия

Прибыль и прочий совокупный доход относятся на акционеров Компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтролирующим долям участия. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

(o) Существенные учетные оценки, допущения и суждения

Подготовка обобщенной консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату обобщенной консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения Группы включают суждения руководства и зависят от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Группа определила ряд областей, которые требуют выработки существенных оценок и допущений. Более подробные сведения о каждой области, включая анализ чувствительности, где применимо, а также их влияние на учетную политику, представлены ниже.

Существенные оценочные значения

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в отчетности, требуется существенное

суждение руководства. Основой для определения этой суммы являются вероятные сроки и уровень будущей налогооблагаемой прибыли, а также наличие налогооблагаемых временных разниц. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, оперативное планирование на период не более пяти лет (такой период считается надежным и способствует точности прогнозирования), те же допущения относительно оперативных планов, которые использовались для оценки ожидаемых будущих денежных потоков от активов, финансовые планы, основанные на данных за прошлые периоды и ожиданиях относительно портфеля долговых обязательств, истечение срока действия переноса налоговых убытков в зависимости от применимого налогового законодательства и стратегии налогового планирования с учетом изменений в налоговых правилах по зачету налоговых убытков. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования налогооблагаемой прибыли в будущем, включают в себя объемы продаж, цены реализации и операционные расходы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, изменяется, данный эффект признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется в зависимости от вероятности наличия достаточной налогооблагаемой прибыли и налогооблагаемых временных разниц для использования всех или части отложенных налоговых активов.

Обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов

Анализ на предмет обесценения основывается на значительном числе факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания относительно темпов роста в отрасли, изменение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой стоимости требует использования оценок руководства. Ключевые допущения, используемые для прогнозирования будущих денежных потоков, включают в себя объемы продаж, цены реализации и операционные расходы. Методы определения ценности использования включают методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков, которые требуют от Группы проведения оценки таких потоков, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Неопределенные позиции в отношении налога на прибыль

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную позицию по налогу на прибыль по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками в зависимости от того, какой подход позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил расчета налога на прибыль, и в тех случаях, когда существует неопределенность, Группа отражает налоговые обязательства на основе своей наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, которые необходимы для погашения этих обязательств.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года, и в случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» (далее – МСФО (IAS) 8). Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Оценочные обязательства

Исходы различных судебных разбирательств, споров и исков к Группе являются в значительной степени неопределенными. Помимо прочих факторов руководство оценивает вероятность неблагоприятного исхода и свою способность объективно оценить сумму убытка. Непредвиденные события или изменения в таких факторах могут потребовать увеличения или уменьшения Группой суммы оценочного обязательства, отраженного или подлежащего отражению в отношении какого-либо события, по которому ранее оценочное обязательство не создавалось, поскольку вероятность соответствующего события не была высокой.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Расходы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также текущая стоимость пенсионных обязательств определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки, основных допущений и их долгосрочного характера, размер обязательств по пенсионному плану и прочим долгосрочным планам с установленными выплатами сильно зависит от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Параметром, наиболее подверженным изменениям, является ставка дисконтирования. При расчете соответствующей ставки дисконтирования руководство полагает, что кривая доходности российских государственных облигаций соответствует ожидаемому сроку обязательства по плану с установленными выплатами. Уровень смертности основан на общедоступных статистических таблицах смертности по РФ. Данные таблицы смертности имеют тенденцию изменяться только интервалами в ответ на демографические изменения. Размер будущего увеличения оплаты труда и пенсионных выплат определяется на основании ожидаемых будущих темпов инфляции. Подробная информация представлена в Примечании 17.

Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию

Руководство Группы анализирует оценочные обязательства на ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их для отражения текущей наилучшей оценки. Оценочные обязательства на ликвидацию и рекультивацию отражаются в том периоде, в котором они возникли, в размере, соответствующем максимально точной оценке приведенной стоимости будущих затрат. Данные оценки требуют большого количества суждений о характере и стоимости работ, а также о сроках их завершения и могут меняться в зависимости от будущих изменений в затратах, природоохранном законодательстве и практике восстановления природных ресурсов. Для расчета приведенной стоимости будущих затрат Группа использует применимую ставку дисконтирования, которая зависит от времени возникновения таких затрат. Сроки работ по рекультивации связаны с прекращением использования активов или действием нормативно-законодательных требований и существенно образом различаются у разных активов. На оценочное значение также может оказать влияние появление новых методов рекультивации и ресторации, изменения нормативных требований и опыт выполнения других операций. Существующая неопределенность оценочного значения может привести к тому, что будущие фактические расходы будут отличаться от сумм, в настоящее время отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на сумму оценочного обязательства на

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ликвидацию активов и рекультивацию природных ресурсов. Изменения в ожидаемых сроках восстановления или в оценке будущих затрат рассматриваются перспективно путем корректировки оценочного обязательства на восстановление и соответствующей корректировки актива, к которому относится оценочное обязательство, если первоначальная оценка была изначально отражена в составе актива, учитываемого в соответствии с МСФО (IAS) 16 (Примечание 18).

Обесценение финансовых активов

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Имеющиеся у Группы данные по кредитным убыткам за предыдущие периоды и ее прогнозы в отношении экономических условий также, могут оказаться нерепрезентативными с точки зрения наступления у покупателя события дефолта в будущем.

Определение чистой возможной цены продажи товарно-материальных запасов

Группа списывает устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Кроме того, готовая продукция Группы учитывается по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи (Примечание 11). Оценка чистой возможной цены продажи готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетного периода, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным искам

Группа является ответчиком по ряду исков, претензий и судебных разбирательств по вопросам, относящимся к ее деятельности, налоговым позициям. Начисление обязательств по вероятному оттоку ресурсов производилось на основе оценки комбинации стратегий ведения и урегулирования судебных разбирательств. Возможно, что изменения допущений или реальная эффективность данных стратегий могут оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности в будущем периоде.

Ставка, заложенная в договоре аренды

Группа не имеет возможности непосредственно определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств представляет собой ставку процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют, либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг предприятия).

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Аренда

Вероятность исполнения опционов на продление и прекращение, а также вероятность отделения и оценки компонентов платежей, не связанных с арендой, выявления и оценки фиксированных платежей по существу, определения ставки привлечения дополнительных заемных средств, применяемой для расчета обязательств по договорам аренды, проходят оценку на предмет признания активов и обязательств в форме права пользования.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, в которых указывается начальный период и которые продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если только они не были расторгнуты любой из сторон договора, считаются вступившими в силу после даты, на которую договор может быть расторгнут, принимая во внимание более широкую экономическую составляющую договора, а не только платежи за расторжение договора. Сроки действия договоров аренды определяются исходя из условий договоров, производственной необходимости в аренде специализированного актива и сроков исполнения обязательств по восстановлению.

Налогообложение

Деятельность Группы облагается налогами в РФ. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными, федеральными и муниципальными органами. Российские налоговые органы занимают жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

(р) Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже применимые пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2024 г., но не оказали существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «*Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой*» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «*Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные*» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Указанные выше поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» требуют от организации раскрытия информации в случаях, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение следующих двенадцати месяцев.
- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Группа ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность, но они могут повлиять на будущие периоды, если Группа совершит новые соответствующие операции:

- поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Договоры о возобновляемой энергии» (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

В отношении МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты) Группа находится в процессе анализа влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах

В таблице ниже представлена информация об общих суммах операций со связанными сторонами за 2024 и 2023 годы.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2024 г.				
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы), нетто	Прочие доходы и (расходы), нетто
Материнская компания	889 266	—	3 706 436	—
Прочие связанные стороны	10 244 763	3 119 176	1 259 265	12 860
Итого.....	11 134 029	3 119 176	4 965 701	12 860

2023 г.				
	Закупки	Продажи	Финансовые доходы (расходы), нетто	Прочие доходы и (расходы), нетто
Материнская компания	787 130	—	2 200 630	—
Прочие связанные стороны	11 518 801	3 131 725	357 541	25 882
Итого.....	12 305 931	3 131 725	2 558 171	25 882

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	По состоянию на			
	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Внеоборотные финансовые активы	47 410 824		40 805 559	
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>36 147 470</i>		<i>32 441 035</i>	
Прочие оборотные финансовые активы	2 153 506		-	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 286 641		262 448	
Авансовые платежи и предоплаты	209 213		2 177 143	
Денежные средства и их эквиваленты	182		33 847	
Кредиты и займы долгосрочные		(791)		
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(1 206 489)		(653 040)
<i>в том числе перед материнской компанией</i>		<i>(93 033)</i>		<i>(73 553)</i>
Задолженность по договорам аренды		(25 754)		(13 879)
Авансы полученные		(36 049)		(340 460)
Краткосрочные кредиты и займы		-		(791)
Итого.....	51 060 366	(1 269 083)	43 278 998	(1 008 170)

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2024 год составили 22 867 тыс. руб. (за 2023 год составили 4 499 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрены.

Выплат на основе долевых инструментов ключевому управленческому персоналу не осуществлялось.

5. Выручка по договорам с покупателями

	2024 г.	2023 г.
Выручка от основной деятельности	22 631 852	20 805 076
Прочая выручка	896 437	962 132
Итого	23 528 289	21 767 208

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Административные и прочие операционные расходы

	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	310 111	254 972
Аудиторские и консультационные услуги.....	93 667	124 625
Офисные и эксплуатационные расходы.....	81 783	78 377
Оценочное обязательство по судебным искам, нетто (Примечание 18)	51 429	404
Амортизация основных средств	34 416	26 096
Обесценение основных средств	19 220	—
Расходные материалы.....	16 787	12 921
Штрафы и пени в связи с неисполнением условий хозяйственных договоров.....	15 217	708
Банковские сборы и услуги	14 527	17 877
Убыток от списания внеоборотных активов	5 232	15 757
Социальные расходы.....	2 706	8 663
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по авансам выданным.....	—	28 994
Прочее.....	28 721	37 663
Итого.....	673 816	607 057

7. Прочие операционные доходы

	2024 г.	2023 г.
Пересмотр планов мероприятий по рекультивации (Примечание 18)	79 405	249 057
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по авансам выданным.....	22 128	—
Доходы от аренды.....	8 406	5 017
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности, включая обязательства с истекшим сроком давности	8 376	1 904
Секвестр и результат пересчета прочих долгосрочных обязательств по выплате пособий.....	857	1 024
Прибыль от выбытия внеоборотных активов.....	—	3 881
Прочее.....	5 462	-
Итого.....	124 634	260 883

8. Финансовые доходы и расходы

	2024 г.	2023 г.
Проценты по займам выданным.....	4 966 086	2 559 778
Прочие финансовые доходы	-	1 378
Итого финансовые доходы.....	4 966 086	2 561 156

	2024 г.	2023 г.
Проценты по кредитам и займам.....	284 511	183 177
Процентный расход по обязательствам по аренде	7 068	16 012
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды.....	294 386	203 254
Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию	24 144	42 226
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам.....	4 492	4 369
Прочие финансовые расходы	2 807	4 065
Итого финансовые расходы.....	323 022	249 849

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2023 г.	22 857	2 016 307	4 732 679	38 394	29 344	32 111	6 871 692
Поступления.....	-	-	433 765	9 248	-	113 452	556 465
Перевод между категориями	-	2 123	3 257	1 578	-	(7 098)	(140)
Перевод в собственные основные средства	-	-	62 379	-	-	-	62 379
Выбытие.....	-	(709)	(106 628)	(75)	(1 035)	(5 631)	(114 078)
На 31 декабря 2023 г.	22 857	2 017 721	5 125 452	49 145	28 309	132 834	7 376 318
Поступления.....	-	-	314 786	2 908	261	132 267	450 222
Перевод между категориями	-	10 148	17 272	-	25	(27 445)	-
Выбытие.....	-	(705)	(61 953)	(154)	(16)	(4 141)	(66 971)
На 31 декабря 2024 г.	22 857	2 027 164	5 395 557	51 899	28 579	233 515	7 759 571
Амортизация							
На 1 января 2023 г.	-	(1 724 108)	(3 885 765)	(36 271)	(28 149)	-	(5 674 293)
Начисленная амортизация .	-	(54 172)	(267 305)	(1 129)	(215)	-	(322 821)
Перевод в собственные основные средства	-	-	(7 356)	-	-	-	(7 356)
Выбытие.....	-	790	94 765	75	494	-	96 043
На 31 декабря 2023 г.	-	(1 777 571)	(4 065 661)	(37 325)	(27 870)	-	(5 908 427)
Начисленная амортизация .	-	(43 484)	(300 074)	(1 846)	(281)	-	(345 685)
Выбытие	-	705	60 204	154	16	-	61 079
Обесценение	-	-	(19 220)	-	-	-	(19 220)
На 31 декабря 2024 г.	-	(1 820 351)	(4 324 751)	(39 017)	(28 135)	-	(6 212 254)
На 1 января 2023 г.	22 857	292 199	846 914	2 123	1 195	32 111	1 197 399
На 31 декабря 2023 г.	22 857	240 150	1 059 791	11 820	439	132 834	1 467 891
На 31 декабря 2024 г.	22 857	206 814	1 070 806	12 882	444	233 514	1 547 317

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. общая сумма договорных обязательств Группы по будущим операциям по приобретению основных средств без учета НДС составила 19 347 тыс. руб. и 24 458 тыс. руб., соответственно.

10. Внеоборотные финансовые активы

В составе внеоборотных финансовых активов отражены займы выданные, которые включают также задолженность по процентам.

Группа, исходя из применяемого подхода по оценке ожидаемых кредитных убытков по долгосрочным займам выданным, на основании двумерной модели в математической матрице, оценила величину ожидаемых кредитных убытков по данной категории финансовых активов как несущественную. Никаких признаков значительного увеличения кредитного риска по долгосрочным выданным займам на конец отчетного периода не выявлено.

11. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	1 759 594	2 215 266
Незавершенное производство.....	3 675 277	3 375 041
Готовая продукция и товары для перепродажи.....	284 486	261 883
Итого товарно-материальные запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи	5 719 357	5 852 190

В 2024 году 58 156 тыс. руб. (2023 год: 6 438 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости реализации в качестве расходов по списанию товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи. В 2024 году стоимость товарно-материальных запасов, признанных в качестве расхода, составила 15 015 048 тыс. руб. (2023 год: 12 952 931 тыс. руб.).

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе договоры с:	4 523 847	1 644 894
- покупателями на внутреннем рынке.....	4 523 847	1 644 894
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(276 611)	(238 654)
Итого торговая дебиторская задолженность	4 247 236	1 406 240
Прочая дебиторская задолженность	384 102	266 125
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности.....	(5 622)	(7 286)
Итого прочая дебиторская задолженность	378 480	258 839
Активы по договорам с покупателями на внутреннем рынке	448 607	473 165
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам по договорам с покупателями на внутреннем рынке	(1 602)	(1 329)
Итого активы по договорам с покупателями	447 005	471 836
Итого дебиторская задолженность.....	5 072 721	2 136 915

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о кредитном риске в отношении торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. по срокам ее погашения:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемые кредитные убытки
Текущая часть	1 917 642	(6 664)	197 041	(5 711)
30 дней или менее	723 864	(88 176)	828 480	(8 875)
31-60 дней	541 362	(27 834)	160 331	(12 110)
61-90 дней	449 028	(33 539)	72 059	(13 071)
91-180 дней	657 200	(70 773)	104 456	(40 731)
181-365 дней	206 850	(41 199)	155 460	(87 178)
Более года	27 901	(8 426)	127 067	(70 978)
Итого торговая дебиторская задолженность	4 523 847	(276 611)	1 644 894	(238 654)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Итого
На 1 января 2023 г.	46 236
Признание	201 302
Использование	(269)
На 31 декабря 2023 г.	247 269
Признание	36 566
На 31 декабря 2024 г.	283 835

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Наличные денежные средства	144	185
Денежные средства в банках	193 914	433 062
Итого денежные средства и их эквиваленты	194 058	433 247
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(97)	(701)
Итого денежные средства и их эквиваленты, нетто	193 962	432 546

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Кредиты и займы

Непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам представлены ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
В российских рублях		
Банки и финансовые учреждения	1 377 657	1 567 964
Коммерческие организации.....	791	791
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(1 377 657)	(1 568 755)
Итого	791	—
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
В российских рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1 377 657	1 568 755
Итого	1 377 657	1 568 755

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения не погашенных сумм по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

Сроки погашения

По требованию	1 377 657
2030 г. и последующие годы.....	791
Итого	1 378 448

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, различные ограничения, условия досрочного погашения, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от исполнения таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Несоблюдение ряда ограничительных условий привело к тому, что по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. часть долгосрочной задолженности, в рублевом эквиваленте равная сумме 1 354 958 тыс. руб. и 1 361 716 тыс. руб. соответственно, была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. банковские кредиты были обеспечены залогом ценных бумаг и поручительствами материнской компании и связанных сторон.

15. Аренда

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.:

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
На 1 января 2023 г.	61 306	8 421	73 125	142 852
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	-	-	-	-
Начисленная амортизация.....	(2 138)	(254)	(8 956)	(11 348)
Перевод в собственные основные средства.....	-	-	(55 023)	(55 023)
Эффект от изменения оценок по договорам аренды	(4 172)	(939)	8 149	3 038
На 31 декабря 2023 г.	54 996	7 228	17 295	79 519
Начисленная амортизация.....	(1 856)	(610)	(7 753)	(10 219)
Эффект от изменения оценок по договорам аренды	27 975	(2 119)	13 523	39 379
На 31 декабря 2024 г.	81 115	4 499	23 065	108 679

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, а также ее изменения в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

	2024 г.	2023 г.
Обязательства по аренде на 1 января	83 939	139 855
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	2 572	-
Эффект от изменения оценок по договорам аренды	42 003	(7 378)
Расходы по процентам	7 068	15 961
Арендные платежи.....	(14 402)	(64 499)
Обязательства по аренде на 31 декабря	121 180	83 939

Общая сумма денежных оттоков по договорам аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., составила 15 683 тыс. руб. и 64 520 тыс. руб. соответственно.

16. Задачи и принципы управления рисками, связанными с финансовыми инструментами

Группа подвержена риску ликвидности, кредитному риску, а также риску изменения процентной ставки. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих финансовых обязательств, которые погашаются посредством денежных средств или другого финансового актива, что может повысить риск убытков. В Группе существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

Ниже в таблицах указаны оставшиеся на отчетную дату договорные сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Группы, определенные на основании недисконтированных потоков денежных средств по заключенным договорам (включая процентные платежи, рассчитанные с использованием договорных процентных ставок или

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ставок на отчетную дату (применительно к плавающим процентам)) исходя из наиболее ранней возможной даты погашения.

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2024 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате.....	1 377 657	-	-	-	-	791	1 378 448
Обязательства по договорам аренды.....	391	13 213	14 419	12 634	10 135	329 218	380 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	706 465	967 455	-	-	-	-	1 673 921

	Срок погашения						Итого
	До востребования	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Свыше 4 лет	
На 31 декабря 2023 г.							
Кредиты и займы, включая проценты к уплате.....	1 566 153	791	-	-	-	-	1 566 944
Обязательства по договорам аренды.....	-	8 334	8 426	8 240	15 622	212 892	253 514
Торговая и прочая кредиторская задолженность	341 485	861 101	-	-	-	-	1 202 587

Кредитный риск

Кредитный риск возникает, когда неисполнение стороной своих обязательств может сократить сумму будущих денежных поступлений от имеющих на отчетную дату финансовых активов.

Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 12)) и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные. Также, у Группы существует кредитный риск в отношении денежных средств в банке.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется предприятиями Группы в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой для управления данным риском.

Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 40 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы, проверяемые на предмет обесценения. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 12).

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена ниже:

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Денежные средства в банках.....	193 818	432 361
Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	5 072 721	2 136 954
Прочие финансовые активы, в т.ч.	49 564 329	40 295 559
- Займы выданные	49 564 329	40 295 559
Итого.....	<u>54 830 868</u>	<u>42 864 874</u>

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что изменения плавающих процентных ставок могут отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 г. все кредиты и займы были с плавающей процентной ставкой (изменяющейся в зависимости от изменения ключевой ставки ЦБ РФ).

В таблице ниже представлены данные о чувствительности результатов Группы к изменениям плавающих процентных ставок:

	<u>Увеличение/ уменьшение ключевой ставки ЦБ РФ (в процентных пунктах)</u>	<u>Влияние ((снижение)/ рост) на прибыль до налогообложения</u>
2023 г.	+2,00	504 158
	-4,00	(1 008 316)
2024 г.	+3,00	879 081
	-3,00	(867 036)

17. Пенсии и иные планы, предусматривающие выплату пособий по окончании трудовой деятельности и выплату прочих долгосрочных вознаграждений

В дополнение к государственному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, предоставляемым в соответствии с российским законодательством, Группа применяет ряд пенсионных планов с установленными выплатами, которые охватывают большинство работников, занятых на производстве и пенсионеров.

Группа выплачивает работникам несколько видов долгосрочных пособий в установленном размере, как-то: пособие в связи со смертью на рабочем месте и пособие по инвалидности, также Группа на добровольной основе оказывает финансовую поддержку в виде пособий с установленным размером своим пенсионерам по старости и пенсионерам-инвалидам. Помимо этого, единовременные пособия выплачиваются работникам при выходе на пенсию в зависимости от их стажа работы в Группе и уровня зарплаты конкретных сотрудников. Некоторые работники Группы имеют право на досрочный выход на пенсию в соответствии с государственным пенсионным законодательством. Финансирование всех пенсионных планов осуществляется после наступления события, по которому должны начисляться выплаты.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 2 728 работников, а 1 472 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя. По состоянию на 31 декабря 2023 г. активными участниками пенсионных планов с установленными выплатами были 2 784 работников, а 1 481 пенсионеров получали регулярную финансовую помощь от работодателя.

Актuarная оценка пенсий и иных долгосрочных пособий, выплачиваемых работникам, была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 г. Данные переписи участников на указанную дату были собраны в отношении всех соответствующих операционных подразделений Группы.

Установленные Группой пенсионные обязательства и затраты на пенсионное обеспечение подтверждены независимым сертифицированным актуарием в соответствии с расчетом

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

актуарной текущей стоимости будущих обязательств по методу прогнозируемой условной единицы.

На 31 декабря 2024 г. сумма обязательств по планам, предусматривающим выплату пособий по окончании трудовой деятельности составляет 35 179 тыс. руб., сумма обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям составляет 1 780 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 37 408 тыс. руб. и 2 246 тыс. руб. соответственно) и включается в строку «Пенсионные обязательства» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2023 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2023 г.	45 459
Стоимость услуг текущего периода.....	1 950
Стоимость услуг прошлых периодов	(512)
Чистые расходы по процентам	4 369
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(512)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	5 295
Пособия выплаченные	(2 118)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях.....	(2 657)
Корректировки на основе опыта.....	(6 325)
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(8 982)
31 декабря 2023 г.	39 654

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами за 2024 год представлены ниже:

	Пенсионные обязательства
1 января 2024 г.	39 654
Стоимость услуг текущего периода.....	1 869
Чистые расходы по процентам	4 492
Пересчет обязательств по прочим долгосрочным выплатам	(857)
Промежуточный итог, отраженный в составе прибыли или убытка	5 504
Пособия выплаченные	(2 222)
Изменения в актуарной оценке, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях.....	(9 705)
Корректировки на основе опыта.....	3 729
Промежуточный итог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(5 976)
31 декабря 2024 г.	36 960

Компании Группы предоставляют финансовую поддержку бывшим работникам в виде единовременных выплат и осуществляют отдельные пожизненные выплаты, поэтому существует риск изменения величины ожидаемых пенсионных обязательств в зависимости от ожидаемой продолжительности жизни пенсионеров. Контроль за данным риском осуществляется путем использования наиболее актуальных таблиц продолжительности жизни. Риск существенного изменения процентных ставок нивелируется использованием максимально обоснованных актуарных допущений в отношении ставок дисконтирования. Группа не выявляет нестандартные, специальные бизнес-планы или риски, а также существенные концентрации рисков. Группа проводит анализ чувствительности путем расчета общей суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в рамках различных актуарных допущений и путем сравнения результатов. Методы и набор допущений, использованные при подготовке анализа чувствительности, не менялись по сравнению с предыдущим периодом. Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами составляет 7 лет и 8 лет на 31 декабря 2024 и 2023 гг. соответственно.

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены ключевые актуарные допущения, использованные для определения обязательств с установленными выплатами, на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	15,30%	12,00%
Уровень инфляции	5,60%	5,60%
Норма увеличения компенсаций	6,70%	6,70%

Ниже представлены результаты анализа чувствительности обязательств с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

	2024 г.	2023 г.
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 1%	(2 311)	(3 004)
Уменьшение на 1%	2 620	3 477
Уровень инфляции		
Увеличение на 1%	1 965	2 412
Уменьшение на 1%	(1 732)	(2 081)
Норма увеличения компенсаций		
Увеличение на 1%	876	1 242
Уменьшение на 1%	(791)	(1 109)
Текущность кадров		
Увеличение на 3%	(1 308)	(1 842)
Уменьшение на 3%	1 568	2 265

Вышеуказанные результаты анализа чувствительности были подготовлены на основе метода экстраполяции влияния на обязательство по планам с установленными выплатами в результате обоснованных изменений ключевых допущений на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основан на изменении одного существенного допущения, при этом все остальные допущения остаются неизменными. Анализ чувствительности может не отражать фактическое изменение обязательств по планам с установленными выплатами, поскольку маловероятно, что допущения будут меняться по отдельности.

18. Оценочные обязательства

	Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию	Оценочные обязательст- ва по судебным искам	Оценочные обязательств-ва на выплату налогов, кроме налога на прибыль, пени и штрафы	Прочие оценочные обязательств- ва	Итого
На 1 января 2024 г.	166 646	1 334	151	184	168 315
Начислено.....	—	52 265	—	31	52 296
Использовано	—	(368)	—	—	(368)
Пересмотр планов мероприятий по рекультивации	(79 406)	—	—	—	(79 406)
Восстановление неиспользованных сумм	—	(835)	(15)	—	(850)
Амортизация дисконта	24 144	—	—	—	24 144
На 31 декабря 2024 г.	111 384	52 396	136	215	164 131
Краткосрочная часть	47 031	52 396	136	215	99 778
Долгосрочная часть	64 353	—	—	—	64 353

19. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2024, 2023 годы, представлены ниже:

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2024 г.	2023 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	(2 123 649)	(1 484 168)
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов ...	-	(274)
Отложенный налог		
Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц	(224 359)	(206 608)
Относящийся к изменению налоговой ставки с 1 января 2025 г.	(87 995)	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в обобщенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 436 003)	(1 691 050)

В 2023-2024 годах налог на прибыль рассчитывался по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в России. В июле 2024 года в России был принят новый федеральный закон, в соответствии с которым с 1 января 2025 г. ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25%. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Ниже представлено сопоставление расходов по налогу на прибыль, рассчитанных с применением российской номинальной налоговой ставки к прибыли до налогообложения, с расходами по налогу на прибыль, отраженными в финансовой отчетности:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	11 316 832	7 840 294
Расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке 20%	(2 263 366)	(1 568 059)
<i>Корректировки:</i>		
Корректировки налога на прибыль предыдущих периодов	-	(274)
Непризнанный налоговый актив	(6 356)	(24 353)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(78 286)	(98 365)
Влияние изменения налоговой ставки с 1 января 2025 г.	(87 995)	-
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 21,5% (2023 г.: 21,6%) расход по налогу на прибыль	(2 436 003)	(1 691 050)

Отложенный налог на прибыль, отраженный в настоящей финансовой отчетности, включает в себя следующие позиции:

	1 января 2024 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	Изменение налоговой ставки	31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы				
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию ..	33 329	(11 052)	5 569	27846
Товарно-материальные запасы	31 486	(21 933)	2 388	11942
Кредиты и займы	362	(362)	-	
Обязательства по договорам аренды	15 625	5 749	5 343	26716
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	20 777	(11 633)	2 286	11430
Прочее	2 438	8 045	2 621	13104
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы в форме права пользования	(114 552)	(69 924)	(46 119)	(230595)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(142 550)	(123 249)	(60 083)	(325882)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто ...	(153 086)	(224 359)	(87 995)	(465440)

ПАО «Уралкуз»
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2023 г.	(Расход) экономия по налогу на прибыль за период в составе прибылей или убытков	31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы			
Оценочное обязательство на ликвидацию и рекультивацию ..	81 344	(48 016)	33 329
Товарно-материальные запасы	—	31 486	31 486
Кредиты и займы	606	(243)	362
Обязательства по договорам аренды	29 346	(13 721)	15 625
Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	20 059	718	20 777
Прочее	2 704	(266)	2 438
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и активы в форме права пользования	(5 924)	(108 628)	(114 552)
Товарно-материальные запасы	(15 451)	15 451	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(59 162)	(83 388)	(142 550)
Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто ...	53 522	(206 608)	(153 086)

Для целей подготовки финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа не признала отложенные налоговые активы в размере 124 758 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 88 870 тыс. руб.) по убыткам в размере 499 033 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 444 349 тыс. руб.), которые доступны для переноса на будущие периоды против будущих налогооблагаемых доходов Группы.

Отложенные налоговые активы не признавались в отношении указанных убытков, поскольку нет уверенности, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для использования данных активов.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 158 094 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. не были начислены в отчетности Группы.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 601 170	1 153 029
Задолженность по заработной плате и прочие соответствующие обязательства	207 229	151 814
Кредиторская задолженность по основным средствам	33 425	24 288
Прочая кредиторская задолженность	40 122	26 064
Итого	1 881 946	1 355 195

21. Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС к уплате	823 862	209 354
Налоги с фонда оплаты труда	190 352	287 570
Налог на имущество	3 266	3 490
Земельный налог	1 848	2 355
Прочее	6 203	1 386
Итого	1 025 531	504 155

22. Капитал

Обыкновенные акции

Уставный капитал ПАО «Уралкуз» состоит из 547 761 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая, все из которых полностью оплачены, размещены и находятся в обращении в соответствии с законодательством РФ.

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

На 31 декабря 2024 и 2023 гг. выпущенные ценные бумаги с эффектом разводнения отсутствовали.

23. События после отчетного периода

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2024 г. и до даты выпуска обобщенной консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетного периода не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в обобщенной консолидированной финансовой отчетности.