Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Уральская Сталь» за январь-сентябрь 2026 года

УРАЛЬСКАЯ СТАЛЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за январь - сентябрь 2026 г.

Организация	**АО «Уральская Сталь»**	по ОКПО	13657842
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5607019523
Организационно-правовая форма	**Непубличные акционерные общества**	по ОКОПФ	1 22 67
Форма собственности	**Частная собственность**	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения **462353, Оренбургская область, г. Новотроицк, ул. Заводская, 1**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☑ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☑ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

УРАЛЬСКАЯ СТАЛЬ

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	13657842		
по ОКЕИ	384		

Организация **АО «Уральская Сталь»**
Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	86 514	88 079	139 240
4.1	Основные средства, в том числе	1150	48 391 848	48 137 525	40 272 998
	капитальные вложения	1153	21 377 789	18 661 897	12 340 452
	право пользования активом	1154	38 466	54 771	84 296
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	78
4.2	Финансовые вложения, в том числе	1170	528 611	528 611	617 157
	инвестиции в дочерние, зависимые общества и другие организации	1171	528 611	528 611	517 827
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	-	-	99 330
5.5	Отложенные налоговые активы	1180	7 967 987	3 373 475	-
4.3	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	7 993 279	10 922 674	13 061 746
	дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов	1191	7 962 058	9 118 297	12 452 324
	чистые инвестиции в аренду	1192	13	19	173
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1193	18 197	1 765 365	609 249
	Итого по разделу I	1100	64 968 239	63 050 364	54 091 219
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы	1210	16 408 733	20 955 928	26 360 673
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 676 328	1 315 680	522 382
4.5	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	51 627 043	43 676 004	41 474 404
	покупатели и заказчики	1236	30 344 727	24 058 855	32 600 685
	авансы выданные	1237	1 126 202	1 852 941	3 452 238
	прочие дебиторы	1238	20 156 106	17 764 200	5 421 123
	чистые инвестиции в аренду	1239	8	8	358
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	28 264 194	24 833 178	28 139 430
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	28 264 194	22 562 200	28 138 430
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	300 370	1 224 621	2 955 794
	Прочие оборотные активы	1260	647 302	1 320 645	1 939 787
	Итого по разделу II	1200	100 923 970	93 326 056	101 392 470
	БАЛАНС	**1600**	**165 892 209**	**156 376 420**	**155 483 689**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ** Уставный капитал	1310	2 156 165	2 156 165	2 156 165
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	19 475 000	19 475 000	19 475 000
	Резервный капитал	1360	107 808	107 808	107 808
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17 663 979)	(3 120 619)	24 157 259
	Итого по разделу III	1300	4 074 994	18 618 354	45 896 232
4.7	**IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** Заемные средства, в том числе	1410	8 076 584	7 952 552	14 699 520
	облигации, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413	8 076 584	7 952 552	14 699 520
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	3 442 289
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	35 329	42 206	64 926
	Итого по разделу IV	1400	8 111 913	7 994 758	18 206 735
4.7	**V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** Заемные средства, в том числе	1510	96 853 393	78 357 375	69 256 567
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	92 151 373	59 609 085	59 010 863
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	4 642 950	4 569 286	-
	облигации, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1513	59 070	14 179 004	10 245 704
	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	55 796 000	50 285 304	20 993 060
	поставщики и подрядчики	1521	36 858 142	30 900 668	19 007 962
	задолженность перед персоналом организации	1522	429 113	116	514
	задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1523	7 347 447	2 802 968	699 428
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	2 664 125	833 084	301 421
	авансы полученные	1526	6 766 540	8 714 910	831 760
	прочие кредиторы	1527	1 730 633	7 033 558	151 975
	Доходы будущих периодов	1530	27 053	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 003 844	1 098 429	1 083 763
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	25 012	22 200	47 332
	Итого по разделу V	1500	153 705 302	129 763 308	91 380 722
	БАЛАНС	**1700**	**165 892 209**	**156 376 420**	**155 483 689**

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,
представитель АО «Уральская Сталь»
по доверенности 26-48/УС от 15.12.2025

(наименование должности) (подпись) Чистяков А. Ф. (расшифровка подписи)

«17» ноября 2026 г.

УРАЛЬСКАЯ СТАЛЬ

Отчет о финансовых результатах за январь – сентябрь 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	13657842		
по ОКЕИ	384		

Организация **АО «Уральская Сталь»**

Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	68 539 286	82 680 742
5.2	Себестоимость продаж	2120	(62 358 159)	(72 964 808)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 181 127	9 715 934
	Коммерческие расходы	2210	(7 817 778)	(11 056 407)
	Управленческие расходы	2220	(4 283 826)	(4 738 200)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(5 920 477)**	**(6 078 673)**
	Доходы от участия в других организациях	2310	250 000	-
	Проценты к получению	2320	514 041	4 052 386
	Проценты к уплате	2330	(12 774 981)	(10 001 392)
5.3	Прочие доходы	2340	1 454 830	15 456 876
5.3	Прочие расходы	2350	(2 685 371)	(19 879 975)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**(19 161 958)**	**(16 450 778)**
	Налог на прибыль организаций	2410	4 594 512	3 795 195
5.5	в том числе: отложенный налог на прибыль организаций	2412	4 594 512	3 795 195
	Прочее	2460	24 086	39 406
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(14 543 360)**	**(12 616 177)**
	Совокупный финансовый результат	**2500**	**(14 543 360)**	**(12 616 177)**
5.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	(6,75)	(5,85)

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,
представитель АО «Уральская Сталь»
по доверенности 26-48/УС от 15.12.2025 — (наименование должности)

(подпись)

Чистяков А. Ф. — (расшифровка подписи)

«17» ноября 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь – сентябрь 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	13657842		
по ОКЕИ	384		

Организация **АО «Уральская Сталь»**

Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	**3100**	**2 156 165**	**19 475 000**	**107 808**	**24 157 259**	**45 896 232**
	За январь-сентябрь 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	(12 616 177)	(12 616 177)
	На 30 сентября 2025 г.	**3250**	**2 156 165**	**19 475 000**	**107 808**	**11 541 082**	**33 280 055**
	На 31 декабря 2025 г.	**3200**	**2 156 165**	**19 475 000**	**107 808**	**(3 120 619)**	**18 618 354**
	За январь-сентябрь 2026 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	(14 543 360)	(14 543 360)
	На 30 сентября 2026 г.	**3300**	**2 156 165**	**19 475 000**	**107 808**	**(17 663 979)**	**4 074 994**

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,
представитель АО «Уральская Сталь»
по доверенности 26-48/УС от 15.12.2025 — (наименование должности)

(подпись)

Чистяков А. Ф. — (расшифровка подписи)

«17» ноября 2026 г.

УРАЛЬСКАЯ СТАЛЬ

Отчет о движении денежных средств за январь – сентябрь 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	13657842		
по ОКЕИ	384		

Организация **АО «Уральская Сталь»**

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	4110	60 510 537	81 678 127
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	58 571 541	80 362 405
	прочие поступления	4119	1 938 996	1 315 722
	Платежи – всего	4120	(73 367 318)	(90 163 692)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(47 133 250)	(65 460 462)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(6 105 998)	(7 699 676)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(9 750 303)	(9 296 246)
	страховых взносов	4125	(660 704)	(2 007 873)
6	прочие платежи	4129	(9 717 063)	(5 699 435)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 856 781)	(8 485 565)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	4210	5 073 028	6 328 840
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	16 247	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	903 200	6 195 900
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 419	132 940
4.2	прочие поступления	4219	4 144 162	-
	Платежи – всего	4220	(10 277 142)	(8 147 821)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 265 417)	(5 342 314)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(348)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 518 195)	(2 317 390)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(146 903)	(487 696)
4.2	прочие платежи	4229	(1 346 627)	(73)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 204 114)	(1 818 981)

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	59 495 833	29 485 082
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	59 495 833	23 885 589
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	5 571 209
	прочие поступления	4319	-	28 284
	Платежи - всего	4320	(42 359 033)	(21 109 549)
	в том числе: возврат кредитов и займов	4323	(28 465 585)	(21 090 829)
	погашение облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4324	(13 882 690)	-
	прочие платежи	4329	(10 758)	(18 720)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	17 136 800	8 375 533
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**(924 095)**	**(1 929 013)**
4.6	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода**	**4450**	**1 224 621**	**2 955 794**
4.6	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода**	**4500**	**300 370**	**883 463**
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(156)	(143 318)

Директор центра «Финансы» ООО «МКС», представитель АО «Уральская Сталь» по доверенности 26-48/УС от 15.12.2025		Чистяков А. Ф.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«17» ноября 2026 г.

УРАЛЬСКАЯ СТАЛЬ

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УРАЛЬСКАЯ СТАЛЬ»
ЗА ЯНВАРЬ – СЕНТЯБРЬ 2026 ГОДА

Оглавление

Раздел 1. Общая информация 10
1.1 Общая информация об Обществе 10
1.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации 10
Раздел 2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности и основные положения Учетной политики . 10
2.1 Основа представления информации в бухгалтерской отчетности 10
2.2 Основные положения Учетной политики 12
2.2.1 Активы и обязательства 12
2.2.2 Прочие активы 13
2.2.3 Дебиторская и кредиторская задолженность 13
Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики 13
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса 16
4.1 Основные средства и капитальные вложения 16
4.2 Финансовые вложения 17
4.3 Прочие внеоборотные активы 18
4.4 Запасы 18
4.5 Дебиторская задолженность 19
4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 19
4.7 Кредиты и займы 19
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах 20
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг 20
5.2 Расходы по обычным видам деятельности 20
5.3 Прочие доходы и расходы 21
5.4 Убыток на акцию 21
5.5 Налог на прибыль 22
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств 23
Раздел 7. Прочие пояснения 23
7.1 Информация о связанных сторонах 23
7.2 Информация о рисках 26
7.3 События после отчетной даты 26

Раздел 1. Общая информация

1.1 Общая информация об Обществе

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

Обособленные подразделения Общества: по состоянию на 30.09.2026 отсутствуют.

Основные виды деятельности Общества:

- производство и реализация чугуна, стали, листового проката, огнеупоров, кокса и коксохимической продукции;
- производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии.

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- на 30.09.2026 – 8 003 чел.;
- в 2025 году – 8 997 чел.;
- в 2024 году – 9 231 чел.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг.

1.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В отчетном периоде на деятельность Общества продолжает оказывать влияние экономическая ситуация в Российской Федерации и на международных рынках. Не смотря на снижение ключевой ставки, спрос на внутреннем рынке продолжил падение на фоне повышенных темпов инфляции и в отсутствии крупных инфраструктурных проектов. Укрепление обменного курса рубля и продолжающиеся санкции, а также снижение мирового спроса на металлопродукцию привели к сокращению выручки по экспортным договорам.

Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы минимизировать риски и последствия, связанные с текущей рыночной ситуацией.

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

2.1 Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) за девять месяцев, закончившихся 30.09.2026, была подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и включает только информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду. Данную промежуточную бухгалтерскую отчетность следует рассматривать вместе с годовой бухгалтерской отчетностью за год, закончившийся 31.12.2025, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также на основании положений Учетной политики Общества на 2026 г., утвержденной приказом от 29.12.2025 № 1064 кв.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Допущение непрерывности деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство выполнило оценку в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, которая охватывает период в 12 месяцев, начиная с отчетной даты.

При проведении данной оценки руководство Общества рассмотрело следующие обстоятельства:

- Чистый убыток за январь-сентябрь 2026 г. составил 14 543 360 тыс. руб.;
- По состоянию на 30.09.2026 Общество допустило отступление от установленных требований по ряду финансовых и нефинансовых показателей, предусмотренных кредитными соглашениями с банками, что дает банкам право требования досрочного погашения кредитных обязательств в сумме 92 151 373 тыс. руб. (на 31.12.2025: 59 609 085 тыс. руб.). В связи с этим в настоящей бухгалтерской отчетности Общество классифицировало обязательства по кредитным договорам в сумме 78 978 188 тыс. руб. с договорным сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты в составе краткосрочных (на 31.12.2025: 26 916 667 тыс. руб.). На момент утверждения настоящей бухгалтерской отчетности ни один из банков не воспользовался данным правом;
- В результате обстоятельства, описанного выше, по состоянию на 30.09.2026 краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 52 781 332 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 – на 36 437 252 тыс. руб);
- В 2025-2026 гг. Общество предоставило поручительства по обязательствам основного хозяйственного общества, в отношении которых кредиторы основного хозяйственного общества на 30.09.2026 имеют право обратиться с требованием о досрочном погашении в сумме 6 800 295 тыс. руб. (на 31.12.2025: 18 878 428 тыс. руб.). В течение отчетного периода и на момент выпуска данной бухгалтерской отчетности кредиторы не обращались ни к основному хозяйственному обществу, ни к Обществу с требованием о досрочном погашении обязательств.

Руководство проанализировало потенциальные негативные последствия сложившейся экономической ситуации и указанных выше обстоятельств и считает, что существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует. В применении данного допущения руководство основывалось на следующих фактах и обстоятельствах:

- В июле 2026г. Общество и основное хозяйственное общество осуществили реструктуризацию кредитной задолженности основных банков-кредиторов. В результате реструктуризации сроки выплаты основного долга в размере 68 791 831 тыс. руб. были отложены до 2029 г. и пролонгированы до 2034 г., выплата процентов будет осуществляться частично в срок до 31 марта 2027 г., а также был пересмотрен ряд требований по финансовым показателям Общества в отношении как самих показателей, так и периодичности их анализа. В обеспечение обязательств по кредитным договорам Общество и ряд других связанных сторон предоставили определенные обеспечения, как указано в Пояснении 7.1, а также согласовали предоставление в залог собственного имущества Общества в сентябре 2026 г.
- Согласованная с банками-кредиторами реструктуризация кредитной задолженности существенно снижает риски недостатка ликвидности и обеспечивает возможность сконцентрировать все усилия руководства Общества на минимизации последствий влияния текущей общей экономической ситуации на финансовые результаты Общества.
- Срок погашения задолженности по кредитам прочих банков, которая по состоянию на 30.09.2026 составила 12 895 077 тыс. руб., был перенесен с 2026 года на первое полугодие 2027 г. Общество планирует сохранение данных кредитных лимитов и в будущем.
- Общество ведет переговоры с поставщиками и либо осуществляет погашение задолженности, либо договаривается о рассрочках платежей на условиях коммерческого кредита.
- Общество находится в процессе согласования с ФНС России рассрочки по уплате задолженности по налогам.
- Конечная контролирующая компания и Бенефициарный владелец согласовали с банками-кредиторами и осуществляют план по погашению займов, выданных Конечной контролирующей компании, который включает продажу определенных активов связанных сторон.
- Руководство Общества продолжает активные действия по повышению эффективности управления затратами, ликвидностью, логистическими цепочками и повышению маржинальности продаж в сложных экономических и политических условиях. В соответствии с прогнозами руководства ожидаемые показатели рентабельности Общества и бюджет движения денежных потоков обеспечат достаточную ликвидность и позволят ему в течение следующих 12 месяцев в полном объеме обслуживать долговые обязательства.

– У руководства Общества существуют планы по развитию производственных мощностей, запуску новых продуктов. В настоящее время руководство Общества находится в диалоге с государственными органами, банками и другими кредиторами с целью привлечения финансирования для продолжения реализации долгосрочных инвестиционных проектов.

Глобальный экономический климат остается нестабильным, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2.2 Основные положения Учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

– актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев;
– актив предназначен для продажи;
– актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
– актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
– актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Обычный операционный цикл для Общества не превышает 12 месяцев.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов и приобретением долгосрочных финансовых вложений, представляются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

Классификация обязательств в бухгалтерском балансе

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

– обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
– обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
– у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Валюта	Курс на дату, руб.		
	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2024
1 долл. США	84,4283	78,2267	101,6797
1 евро	96,0625	92,0938	106,1028
1 китайский юань	12,5764	11,1592	13,4272

2.2.2 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает:

- дебиторскую задолженность, связанную с приобретением внеоборотных активов;
- дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

а также следующие объекты, способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств;
- расходы, связанные с поставкой тепловой энергии потребителям в помещения, не оборудованные приборами учета (по нормативам, утверждаемым органами государственной власти субъектов Российской Федерации).

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

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

в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;

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

2.2.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

Данные за 2024-2025 гг., приведенные в бухгалтерской отчетности за январь-сентябрь 2026 г., были скорректированы для отражения последствий изменения Учетной политики в связи с:

- отражением в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности по авансам выданным и кредиторской задолженности по авансам полученным без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса (корректировка № 1);
- применением нового способа отражения в бухгалтерской отчетности, повышающего качество информации об объекте бухгалтерского учета, в отношении прибыли и убытка прошлых лет, размещения в банках и возврата депозитных вкладов на срок более 3-х месяцев, платежей в Федеральную таможенную службу и возвратов платежей Федеральной таможенной службой (корректировки № 2, 4);
- повышением степени детализации отчетности (корректировка № 3).

Последствия изменения Учетной политики Общества отражены путем корректировки показателей на 31.12.2025, 31.12.2024 и за январь-сентябрь 2025 г. в отношении:

1) дебиторской задолженности по авансам выданным и кредиторской задолженности по авансам полученным, представленным в бухгалтерском балансе по строкам 1191 «дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов», 1193 «дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты», 1237 «авансы выданные», 1260 «Прочие оборотные активы», 1526 «авансы полученные», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»;
2) прибылей и убытков прошлых лет, возникших по корректировкам в отношении выручки, признанной в прошлых годах, представленных в отчете о финансовых результатах по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», которые отражены свернуто в части доходов и расходов, возникших по одной и той же операции, платежей в Федеральную таможенную службу и возвратов платежей Федеральной таможенной службой, которые отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «прочие платежи»;
3) оплат взносов в Социальный фонд России, которые в отчете о движении денежных средств выделены в составе денежных потоков от текущих операций из строки 4129 «прочие платежи» в строку 4125 «платежи страховых взносов»;
4) депозитных вкладов в банках на срок более 3-х месяцев, операции по которым в отчете о движении денежных средств выделены в составе денежных потоков от инвестиционных операций: размещение депозитных вкладов – из строки 4229 «прочие платежи» в строку 4223 «платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам», возврат депозитных вкладов – из строки 4219 «прочие поступления» в строку 4213 «поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)».

Корректировки показателей 2024 и 2025 гг. в отчетности за январь-сентябрь 2026 г.

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс					
Корректировка показателей 2025 г.					
1190	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1	11 519 681	(597 007)	10 922 674
1191	дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов	1	9 715 304	(597 007)	9 118 297
1230	Дебиторская задолженность, в том числе	1	44 322 069	(646 065)	43 676 004
1237	авансы выданные	1	2 499 006	(646 065)	1 852 941
1260	Прочие оборотные активы	1	1 880 586	(559 941)	1 320 645
1520	Кредиторская задолженность, в том числе	1	51 963 137	(1 677 833)	50 285 304
1526	авансы полученные	1	10 392 743	(1 677 833)	8 714 910
1550	Прочие краткосрочные обязательства	1	147 380	(125 180)	22 200
Корректировка показателей 2024 г.					
1190	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1	14 377 388	(1 315 642)	13 061 746
1191	дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов	1	13 742 687	(1 290 363)	12 452 324
1193	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1	634 528	(25 279)	609 249
1230	Дебиторская задолженность, в том числе	1	42 101 926	(627 522)	41 474 404
1237	авансы выданные	1	4 079 760	(627 522)	3 452 238
1260	Прочие оборотные активы	1	342 900	1 596 887	1 939 787
1520	Кредиторская задолженность, в том числе	1	21 142 975	(149 915)	20 993 060
1526	авансы полученные	1	981 675	(149 915)	831 760
1550	Прочие краткосрочные обязательства	1	243 694	(196 362)	47 332

Код строки	Наименование строки	Номер корректи-ровки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о финансовых результатах					
Корректировка показателей за январь-сентябрь 2025 г.					
2340	Прочие доходы	2	15 786 135	(329 259)	15 456 876
2350	Прочие расходы	2	(20 209 234)	329 259	(19 879 975)
Отчет о движении денежных средств					
Корректировка показателей за январь-сентябрь 2025 г.					
4110	Поступления – всего, в том числе	2	81 711 192	(33 065)	81 678 127
4119	прочие поступления	2	1 348 787	(33 065)	1 315 722
4120	Платежи – всего, в том числе	2	(90 196 757)	33 065	(90 163 692)
4125	страховых взносов	3	-	(2 007 873)	(2 007 873)
4129	прочие платежи	2, 3	(7 740 373)	2 040 938	(5 699 435)
4210	Поступления – всего, в том числе	4	6 328 840	-	6 328 840
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4	6 194 900	1 000	6 195 900
4219	прочие поступления	4	1 000	(1 000)	-
4220	Платежи – всего, в том числе	4	(8 147 821)	-	(8 147 821)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4	(2 316 390)	(1 000)	(2 317 390)
4229	прочие платежи	4	(1 073)	1 000	(73)

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства и капитальные вложения

Наличие и движение основных средств, завершенных капитализируемых ремонтов

Наименование показателя	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь и прочие ОС	Ремонты, подлежащие капитализации (завершенные)	Итого ОС
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	**78 170**	**6 274 659**	**15 620 748**	**1 161 760**	**4 823**	**4 708 090**	**27 848 250**
Первоначальная стоимость	78 170	10 488 783	40 301 696	1 949 787	53 890	7 185 102	60 057 428
Накопленная амортизация и обесценение	-	(4 214 124)	(24 680 948)	(788 027)	(49 067)	(2 477 012)	(32 209 178)
Движение за январь-сентябрь 2025 г.							
Поступления	-	1 431 079	2 525 351	270 759	1 499	264 243	4 492 931
Выбытия, в том числе	-	(243)	(9 647)	-	-	(18 547)	(28 437)
первоначальная стоимость	-	*(670)*	*(90 116)*	-	*(152)*	*(153 338)*	*(244 276)*
накопленная амортизация	-	*427*	*80 469*	-	*152*	*134 791*	*215 839*
Амортизационные отчисления	-	(317 181)	(1 774 302)	(124 599)	(1 041)	(831 344)	(3 048 467)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г.	**78 170**	**7 388 314**	**16 362 150**	**1 307 920**	**5 281**	**4 122 442**	**29 264 277**
Первоначальная стоимость	78 170	11 919 192	42 736 931	2 220 546	55 237	7 296 007	64 306 083
Накопленная амортизация и обесценение	-	(4 530 878)	(26 374 781)	(912 626)	(49 956)	(3 173 565)	(35 041 806)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	**78 617**	**7 280 092**	**16 719 177**	**1 265 776**	**4 884**	**4 072 311**	**29 420 857**
Первоначальная стоимость	78 617	11 926 875	43 765 884	2 220 346	55 183	7 310 211	65 357 116
Накопленная амортизация и обесценение	-	(4 646 783)	(27 046 707)	(954 570)	(50 299)	(3 237 900)	(35 936 259)
Движение за январь-сентябрь 2026 г.							
Поступления	-	49 892	290 855	6 066	1 040	453 592	801 445
Выбытия, в том числе	-	(98)	(38)	-	-	-	(136)
первоначальная стоимость	-	*(570)*	*(2 139)*	*(5 548)*	*(3)*	*(377 424)*	*(385 684)*
накопленная амортизация	-	*472*	*2 101*	*5 548*	*3*	*377 424*	*385 548*
Амортизационные отчисления	-	(334 388)	(1 987 683)	(112 750)	(1 186)	(810 566)	(3 246 573)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г.	**78 617**	**6 995 498**	**15 022 311**	**1 159 092**	**4 738**	**3 715 337**	**26 975 593**
Первоначальная стоимость	78 617	11 976 197	44 054 600	2 220 864	56 220	7 386 379	65 772 877
Накопленная амортизация и обесценение	-	(4 980 699)	(29 032 289)	(1 061 772)	(51 482)	(3 671 042)	(38 797 284)

Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
Капитальные вложения в основные средства на начало периода		
Фактические затраты	18 661 897	12 340 452
Балансовая стоимость	18 661 897	12 340 452
Изменения за период		
Поступило	3 559 972	10 504 176
Выбыло	(575)	1 258
Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	(788 582)	(4 492 700)
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	-	(1 093 564)
Прочие реклассификации	(54 923)	191
Капитальные вложения в основные средства на конец периода		
Фактические затраты	21 377 789	17 259 813
Балансовая стоимость	21 377 789	17 259 813

4.2 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

В таблице представлено изменение балансовой стоимости долгосрочных финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ.

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
На начало периода	**528 611**	**517 827**
Первоначальная стоимость	*528 611*	*517 827*
Поступления	-	749
На конец периода	**528 611**	**518 576**
Первоначальная стоимость	*528 611*	*518 576*

В таблице представлено изменение балансовой стоимости финансовых вложений в виде выданных займов.

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
На начало периода	**22 563 200**	**28 238 760**
Первоначальная стоимость	*22 563 200*	*28 238 760*
Поступления	7 518 194	2 316 390
Выбыло (погашено)	(1 817 200)	(6 194 900)
На конец периода	**28 264 194**	**24 360 250**
Первоначальная стоимость	*28 264 194*	*24 360 250*
Долгосрочные займы	-	111 398
Краткосрочные займы	28 264 194	24 248 852

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 отражены внебиржевые форвардные контракты, стоимость которых привязана к стоимости долевого инструмента сторонней компании, и который гарантирует получение денежного потока по дивидендам эмитента долевого инструмента до даты погашения форвардного контракта в 2027 г., либо получения доходов от погашения форвардного договора досрочно. Стоимость отраженных в балансе таких договоров на 31.12.2025 составляла 2 269 979 тыс. руб. (на 30.09.2026 – отсутствует), справедливая стоимость данных внебиржевых форвардных контрактов незначительно отличалась от балансовой стоимости.

Движение денежных средств по приобретению и погашению форвардных контрактов представлено как прочие поступления и прочие платежи по инвестиционным операциям. Другие существенные элементы в составе указанных строк отчета о движении денежных средств отсутствуют.

4.3 Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов	7 962 058	9 118 297	12 452 324
из нее просроченная	2 108 564	1 920 319	2 782 390
резерв по сомнительным долгам	(79 750)	(79 663)	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	18 197	1 765 365	609 249
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 247	1 765 291	-
Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	6 950	74	609 249
Долгосрочные комиссии по привлеченным кредитам	13 011	38 993	-
Чистые инвестиции в аренду	13	19	173
Итого прочие внеоборотные активы	**7 993 279**	**10 922 674**	**13 061 746**

Просроченная задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов, возникла в связи с переносом сроков поставки оборудования по инициативе Общества.

4.4 Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Готовая продукция и полуфабрикаты	Товары для перепродажи	Товары отгруженные	Запасы - всего
Запасы на 31.12.2024	**12 867 949**	**286 928**	**7 501 127**	**11**	**5 704 658**	**26 360 673**
Себестоимость	*12 867 949*	*286 928*	*8 031 030*	*11*	*5 704 658*	*26 890 576*
Резерв под обесценение	-	-	*(529 903)*	-	-	*(529 903)*
Изменение за январь-сентябрь 2025 г.						
Поступления и затраты	47 018 027	11 054	23 330 321	475 992	111 105	**70 946 499**
Выбыло	(1 480 613)	-	(44 605 545)	(476 019)	(27 612 679)	**(74 174 856)**
Резерв под обесценение	-	-	529 903	-	-	**529 903**
Оборот запасов между их группами	(48 304 985)	810 538	21 338 259	25	26 156 163	-
Запасы на 30.09.2025	**10 100 378**	**1 108 520**	**8 094 065**	**9**	**4 359 247**	**23 662 219**
Себестоимость	*10 100 378*	*1 108 520*	*8 084 065*	*9*	*4 359 247*	*23 662 219*
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
Запасы на 31.12.2025	**9 993 928**	**1 428 448**	**5 469 271**	**9**	**4 064 272**	**20 955 928**
Себестоимость	*9 993 928*	*1 428 448*	*5 920 605*	*9*	*4 064 272*	*21 407 262*
Резерв под обесценение	-	-	*(451 334)*	-	-	*(451 334)*
Изменение за январь-сентябрь 2026 г.						
Поступления и затраты	35 329 739	400 814	21 678 174	-	-	**57 408 727**
Выбыло	(267 215)	-	(43 471 249)	(10 805)	(18 566 114)	**(62 315 383)**
Резерв под обесценение	-	-	359 461	-	-	**359 461**
Оборот запасов между их группами	(37 807 496)	(199 861)	21 016 333	225 070	16 765 954	-
Запасы на 30.09.2026	**7 248 956**	**1 629 401**	**5 051 990**	**214 274**	**2 264 112**	**16 408 733**
Себестоимость	*7 248 956*	*1 629 401*	*5 143 863*	*214 274*	*2 264 112*	*16 500 606*
Резерв под обесценение	-	-	*(91 873)*	-	-	*(91 873)*

4.5 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**58 920 929**	**(7 293 886)**	**50 918 677**	**(7 242 673)**	**41 985 981**	**(511 577)**
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	30 852 417	(507 690)	24 537 867	(479 012)	32 978 254	(377 569)
Авансы выданные	2 716 493	(1 590 291)	3 443 285	(1 590 344)	3 455 228	(2 990)
Прочая дебиторская задолженность	25 352 011	(5 195 905)	22 937 517	(5 173 317)	5 552 141	(131 018)
Чистые инвестиции в аренду	8	-	8	-	358	-
Итого дебиторская задолженность	**58 920 929**	**(7 293 886)**	**50 918 677**	**(7 242 673)**	**41 985 981**	**(511 577)**

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 30.09.2026 сумма денежных средств, недоступных для использования, составила 147 103 тыс. руб. (средства, заблокированные по решению суда), на 31.12.2025 – отсутствовали, на 31.12.2024 – 106 136 тыс. руб. (средства в безотзывных покрытых аккредитивах, открытых по договорам поставки, заключенным Обществом с зарубежными поставщиками).

4.7 Кредиты и займы

Характеристики кредитов и займов

тыс. руб.

Наименование обязательств	Валюта обязательств	Сумма задолженности		
		на 30.09.2026	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Долгосрочные заемные средства всего		**8 076 584**	**7 952 552**	**14 699 520**
в том числе:				
Облигации*:		**8 076 584**	**7 952 552**	**14 699 520**
облигации	руб.	6 388 018	6 388 018	10 000 000
облигации	долл.	1 688 566	1 564 534	-
облигации	юань	-	-	4 699 520
Краткосрочные заемные средства всего		**96 853 393**	**78 357 375**	**69 256 567**
в том числе:				
Кредиты:		**92 151 373**	**59 609 085**	**59 010 863**
кредиты	руб.	91 776 161	58 577 464	54 479 840
кредиты	долл.	-	-	2 022 218
кредиты	евро	-	-	1 250 128
% по кредитам	руб.	375 212	1 031 621	1 254 004
% по кредитам	долл.	-	-	3 198
% по кредитам	евро	-	-	1 475
Займы:		**4 642 950**	**4 569 286**	**-**
займы	руб.	4 457 000	4 450 000	-
% по займам	руб.	185 950	119 286	-
Облигации:		**59 070**	**14 179 004**	**10 245 704**
облигации	руб.	-	10 000 000	10 000 000
облигации	юань	-	3 905 720	-
% по облигациям	руб.	43 704	229 754	209 389
% по облигациям	юань	-	30 936	36 315
% по облигациям	долл.	15 366	12 594	-
Заемные средства всего		**104 929 977**	**86 309 927**	**83 956 087**

*Долгосрочные обязательства по облигациям на 30.09.2026 в долларах США имеют срок погашения ноябрь 2027 г., в рублях – первый квартал 2028 г.

В течение января-сентября 2026 г. были погашены обязательства по облигационным займам серий БО-001Р-03 (350 000 тыс. юаней) и БО-001Р-02 (10 000 000 тыс. руб.).

В декабре 2025 г. были погашены обязательства по облигационному займу серии БО-001Р-01 (10 000 000 тыс. руб.).

В 4 квартале 2025 г. Общество разместило 20,5%-ные необеспеченные корпоративные облигации в рублях со сроком погашения 31.03.2028 в сумме 2 388 018 тыс. руб.

В августе 2025 г. Общество разместило 18,5%-ные необеспеченные корпоративные облигации в рублях со сроком погашения 15.02.2028 в сумме 4 000 000 тыс. руб.

В июне 2025 г. Общество разместило 12,75%-ные необеспеченные корпоративные облигации в сумме 20 000 тыс. долларов США. Облигации подлежат погашению 28.11.2027.

Затраты по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2026 г.		За январь-сентябрь 2025 г.	
	проценты	комиссии	проценты	комиссии
Затраты по кредитам всего:	**9 822 119**	**106 779**	**7 974 177**	**49 460**
списанные на прочие расходы	9 675 476	106 779	7 488 060	49 460
включенные в стоимость инвестиционных активов	146 643	-	486 117	-
Затраты по займам всего:	**136 337**	**-**	**-**	**-**
списанные на прочие расходы	136 337	-	-	-
Затраты по облигациям всего:	**1 439 641**	**25 981**	**1 942 548**	**797**
списанные на прочие расходы	1 439 641	25 981	1 942 548	797
Итого затраты по кредитам и займам	**11 398 097**	**132 760**	**9 916 725**	**50 257**

Согласно условиям кредитных договоров с банками Общество и его основное хозяйственное общество должны обеспечивать соблюдение определенных финансовых показателей и выполнять прочие условия кредитных договоров. Более детальная информация о классификации задолженности по кредитам в следствии допущенных нарушений представлена в Пояснении 2.1.

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
Выручка от продажи основной продукции	67 230 886	80 244 353
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг	1 308 400	2 436 389
Итого выручка	**68 539 286**	**82 680 742**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
Себестоимость продаж основной продукции	60 974 992	70 795 553
Себестоимость продаж прочей продукции, товаров, работ, услуг	1 383 167	2 169 255
Итого себестоимость	**62 358 159**	**72 964 808**

5.3 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
Прочие доходы, всего	**1 454 830**	**15 456 876**
в том числе:		
доходы по форвардным сделкам	568 081	-
доходы в виде курсовой разницы	312 848	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	283 381	124 387
доходы от прекращения обязательств (Пояснение 7.1)	-	14 500 000
иные прочие доходы	290 520	832 489
Прочие расходы, всего	**(2 685 371)**	**(19 879 975)**
в том числе:		
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в том числе по решению суда	(1 383 426)	(14 231 375)*
перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы, материальная помощь	(404 123)	(715 171)
услуги банков	(386 842)	(108 491)
расходы в виде вкладов в имущество	(3 010)	(556 743)
расходы по форвардным сделкам	-	(1 377 247)
расходы по процентному свопу	-	(1 348 726)
иные прочие расходы	(507 970)	(1 542 222)

* в том числе убыток в сумме 13 682 588 тыс. руб., возникший из условий мирового соглашения, заключенного между Обществом и одним из его покупателей по результатам судебных разбирательств, проходивших с марта 2024 года.

5.4 Убыток на акцию

Убыток, приходящийся на одну акцию, разводненный убыток на акцию

Наименование показателя	Единица измерения	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
Чистый убыток	**тыс. руб.**	**(14 543 360)**	**(12 616 177)**
Базовый убыток отчетного периода	тыс. руб.	(14 543 360)	(12 616 177)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	шт.	2 156 165 000	2 156 165 000
Базовый убыток на акцию	**руб. коп.**	**(6,75)**	**(5,85)**

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

5.5 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2026 г.	За январь-сентябрь 2025 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**(19 161 958)**	**(16 450 778)**
в том числе:		
облагаемая по ставке 25%	(19 408 948)	(15 894 035)
доходы/(расходы) облагаемые по ставке 0%	(3 010)	(556 743)
доходы в виде дивидендов	250 000	-
Постоянные разницы	910 469	656 184
Изменение временных разниц	18 378 047	15 180 781
Налоговая база для расчета налога на прибыль прошлых лет	120 432	57 070
Налоговая база	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(4 852 237)	(3 973 509)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	227 617	164 046
Отложенный налог на прибыль	4 594 512	3 795 195
Налог на прибыль прошлых лет	30 108	14 268
Текущий налог на прибыль организаций	**-**	**-**

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за январь-сентябрь 2026 г. было представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибылей и убытков	На 30.09.2026
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:			
Разниц в основных средствах и прочих внеоборотных активах	(3 686 050)	163 248	(3 522 802)
Разниц в запасах	(324 315)	(6 989)	(331 304)
Разниц в кредиторской задолженности	(20 470)	154 065	133 595
Разниц в дебиторской задолженности	421 267	(71 047)	350 220
Разниц в оценочных обязательствах	263 805	(24 158)	239 647
Разниц в убытках от основной деятельности	6 683 637	4 199 039	10 882 676
Разниц в заемных средствах	(145 778)	174 919	29 141
Разниц в прочих активах и обязательствах	181 379	5 435	186 814
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	**3 373 475**	**4 594 512**	**7 967 987**

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за январь-сентябрь 2025 г. было представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибылей и убытков	На 30.09.2025
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:			
Разниц в основных средствах и прочих внеоборотных активах	(3 381 308)	(263 350)	(3 644 658)
Разниц в запасах	(390 589)	(131 506)	(522 095)
Разниц в кредиторской задолженности	20 039	(23 542)	(3 503)
Разниц в дебиторской задолженности	(57 034)	(123 284)	(180 318)
Разниц в оценочных обязательствах	270 940	(12 495)	258 445
Разниц в убытках от основной деятельности	-	4 496 244	4 496 244
Разниц в заемных средствах	62 046	(146 243)	(84 197)
Разниц в прочих активах и обязательствах	33 617	(629)	32 988
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	**(3 442 289)**	**3 795 195**	**352 906**

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

В составе денежных потоков от текущих операций за январь-сентябрь 2026 г. по строке 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены платежи по мировому соглашению, заключенному в 2025 г. между Обществом и одним из его покупателей по результатам судебных разбирательств, проходивших с марта 2024 г., в сумме 6 706 839 тыс. руб.

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

На 30.09.2026, 31.12.2025, 31.12.2024 конечной контролирующей компанией Общества является ООО УК «Уральская Сталь».

На 30.09.2026, 31.12.2025, 31.12.2024 основным хозяйственным обществом является АО «ЗАГОРСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД».

Бенефициарным владельцем Общества является Сафин Денис Галялхакович на 30.09.2026, 31.12.2025, 31.12.2024.

По состоянию на 30.09.2026, 31.12.2025 Общество имело девять дочерних обществ, на 31.12.2024 – семь дочерних обществ.

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

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по договорам займа, включая задолженность по процентам

тыс. руб.

Вид операции	Остаток, в т. ч. проценты		
	на 30.09.2026	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Займы выданные			
Долгосрочные беспроцентные займы			
Дочерние хозяйственные общества	-	-	415 187
Долгосрочные займы, выданные под процент			
Дочерние хозяйственные общества	-	-	99 425
Краткосрочные беспроцентные займы			
Дочерние хозяйственные общества	-	-	183 773
Краткосрочные займы, выданные под процент			
Основное хозяйственное общество	5 979 630	-	-
Дочерние хозяйственные общества	120 537	114 550	1 181
Конечная контролирующая компания	24 990 400	24 856 907	30 282 414
Другие связанные стороны	-	-	38 884
Займы полученные			
Краткосрочные займы			
Бенефициарный владелец	4 642 950	4 569 286	-

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период	
	за январь-сентябрь 2026 г.	за январь-сентябрь 2025 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:*	**4 599 006**	**4 174 221**
Основного хозяйственного общества	26 898	9 126
Дочерних хозяйственных обществ	1 990 366	1 811 168
Конечной контролирующей компании	1 579 941	1 665 000
Других связанных сторон	1 001 801	688 927
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:*	**14 528 265**	**7 992 538**
Основному хозяйственному обществу	8 261 793	6 460 747
Дочерним хозяйственным обществам	2 678 272	228 168
Другим связанным сторонам	3 588 200	1 303 623
Доход по процентам по займам выданным	**426 536**	**3 607 159**
Основному хозяйственному обществу	91 754	-
Дочерним хозяйственным обществам	88	78
Конечной контролирующей компании	334 694	3 607 081
Расход по процентам по займам полученным от	**136 337**	**-**
Бенефициарного владельца	66 663	-
Основного хозяйственного общества	69 674	-
Перевод долга конечной контролирующей компании перед	**-**	**14 500 000**
Бенефициарным владельцем	-	14 500 000
Доход от участия в других организациях	**250 000**	**-**
Дочерних хозяйственных обществах	250 000	-
Внесение вклада в имущество	**3 010**	**556 743**
Дочерних хозяйственных обществ	3 010	556 743
Внесение вклада в уставный капитал	**-**	**749**
Дочерних хозяйственных обществ	-	749
Операции по договорам цессии с**	**2 363 551**	**318 424**
Основным хозяйственным обществом	106 800	-
Другими связанными сторонами	2 256 751	318 424

* без учета НДС
** с учетом НДС

Операции со связанными сторонами по обеспечениям

По состоянию на 30.09.2026 Обществом заключены договоры на предоставление поручительств по обязательствам основного хозяйственного общества в сумме 6 800 295 тыс. руб. (на 31.12.2025 – 18 878 428 тыс. руб., на 31.12.2024 – 22 509 337 тыс. руб.).

Руководство Общества оценивает вероятность оттока денежных средств и прочих активов по выданным обеспечениям как незначительную, что не приводит к дополнительному риску ликвидности для Общества, в том числе, принимая во внимание совместное урегулирование в рамках реструктуризации задолженности по кредитам.

На 30.09.2026 банковские кредиты полностью обеспечены поручительствами и залогом имущества связанных сторон, залогом акций Общества и основного хозяйственного общества, движимого и недвижимого имущества основного хозяйственного общества. На 31.12.2025 и 31.12.2024 акции Общества были свободны от залога.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 30.09.2026	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 30.09.2026	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Долгосрочная задолженность	**11 247**	**1 765 290**	**-**	**18 089**	**33 601**	**63 206**
Дочерние хозяйственные общества	-	-	-	18 089	33 601	63 206
Другие связанные стороны	11 247	1 765 290	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность	**32 576 834**	**25 301 453**	**10 611 861**	**4 217 233**	**4 842 791**	**954 150**
Основное хозяйственное общество	2 745 555	848 345	1 686 921	3 312 006	4 171 402	-
Дочерние хозяйственные общества	2 411 023	1 250 677	141 870	648 290	337 764	245 765
Конечная контролирующая компания	14 779 822	15 513 444	1 450 944	-	-	-
Другие связанные стороны	12 640 434	7 688 987	7 332 126	256 937	333 625	708 385
Дебиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	**21 117**	**278**	**10 000**	**x**	**x**	**x**
Основное хозяйственное общество	-	-	10 000	x	x	x
Другие связанные стороны	21 117	278	-	x	x	x

* обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу (получение) Обществом авансов и предоплаты. По состоянию на 30.09.2026 в составе расчетов числятся суммы авансов, полученных от связанных сторон, в размере 3 321 710 тыс. руб. (на 31.12.2025 – 4 171 555 тыс. руб., на 31.12.2024 – 7 773 тыс. руб.). Суммы авансов, выданных связанным сторонам (кроме авансов, связанных с приобретением внеоборотных активов), по состоянию на 30.09.2026 составляют – 350 960 тыс. руб. (на 31.12.2025 – 1 095 991 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 505 346 тыс. руб.).

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	за январь-сентябрь 2026 г.		за январь-сентябрь 2025 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	**3 559 356**	**676 241**	**4 877 533**	**155 660**
Основному хозяйственному обществу	152	-	(2 874)**	-
Дочерним хозяйственным обществам	1 270 406	661 763	1 848 672	107 239
Конечной контролирующей компании	1 051 691	-	1 743 500	-
Другим связанным сторонам	1 237 107	14 478	1 288 235	48 421
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от	**11 274 657**	**1 607 424**	**7 971 343**	**155 660**
Основного хозяйственного общества	7 172 872	109 656	7 839 370	-
Дочерних хозяйственных обществ	1 773 723	411 763	128 321	107 239
Других связанных сторон	2 328 062	1 086 005	3 652	48 421
Платежи по договорам займов (выданных)	**7 517 195**	**-**	**2 316 390**	**-**
Основному хозяйственному обществу	7 466 295	-	-	-
Дочерним хозяйственным обществам	5 900	-	12 068	-
Конечной контролирующей компании	45 000	-	2 304 322	-
Погашение займов выданных	**911 619**	**913 000**	**6 194 900**	**-**
Основным хозяйственным обществом	665 419	913 000	-	-
Конечной контролирующей компанией	246 200	-	6 194 900	-
Поступления по займам полученным от	**1 052 000**	**-**	**-**	**-**
Бенефициарного владельца	7 000	-	-	-
Основного хозяйственного общества	1 045 000	-	-	-

Вид операции	Объем операций за период*			
	за январь-сентябрь 2026 г.		за январь-сентябрь 2025 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Погашение займов полученных от	**201 674**	**913 000**	**-**	**-**
Основного хозяйственного общества	201 674	913 000	-	-
Прекращение обязательств без встречного исполнения	**-**	**-**	**-**	**14 500 000**
Перед Бенефициарным владельцем	-	-	-	14 500 000
Операции по договорам цессии с	**1 071 527**	**-**	**-**	**-**
Другими связанными сторонами	1 071 527	-	-	-
Доход от участия в других организациях	**-**	**250 000**	**132 940**	**-**
Дочерних хозяйственных обществах	-	250 000	132 940	-
Оплата вкладов в имущество	**3 010**	**-**	**556 743**	**-**
Дочерних хозяйственных обществ	3 010	-	556 743	-
Внесение вклада в уставный капитал	**-**	**-**	**848**	**-**
Дочерних хозяйственных обществ	-	-	848	-

* с учетом НДС

** с учетом возврата ранее перечисленных авансов

7.2 Информация о рисках

Общество в процессе хозяйственной деятельности в той или иной степени подвергается влиянию финансовых рисков, которые включают в себя валютные риски, риск изменения процентной ставки, ценовые риски, кредитные риски и риски ликвидности. Данная промежуточная финансовая отчетность не содержит полного раскрытия информации о влиянии финансовых рисков, как это требуется при составлении годовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой финансовой отчетностью за год, закончившийся 31.12.2025.

В течение отчетного периода не произошло значительных изменений в процессе управления финансовыми рисками.

7.3 События после отчетной даты

После окончания отчетного периода существенных событий не произошло.

Директор центра «Финансы» ООО «МКС», представитель АО «Уральская Сталь» по доверенности 26-48/УС от 15.12.2025		Чистяков А. Ф.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«17» ноября 2026 г.