

**Документ, содержащий измененную (скорректированную) информацию,
раскрытую в Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного
общества «ЗВЕЗДА» за 6 месяцев 2024 года**

Настоящий документ публикуется в порядке изменения (корректировки) информации, содержащейся в ранее опубликованном Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» (далее - ПАО «ЗВЕЗДА», Общество) за 6 месяцев 2024 года, в порядке, установленном Положением Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (далее по тексту – Положение № 714-П).

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрыт ранее опубликованный текст Отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «ЗВЕЗДА» за 6 месяцев 2024 года:
<http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7811038760>.

Дата публикации Отчета эмитента ПАО «ЗВЕЗДА» за 6 месяцев 2024 года: 30.09.2024.

Краткое описание внесенных изменений и причин (обстоятельств), послуживших основанием их внесения:

Текст Отчета эмитента ПАО «ЗВЕЗДА» за 6 месяцев 2024 года изменен, дополнен информацией, предусмотренной Положением № 714-П, в следующих разделах, пунктах Отчета эмитента:

- Введение (в части исключения слова «консолидированной»),
- пункт 1.4 «Основные финансовые показатели эмитента»,
- пункт 1.5 «Сведения об основных поставщиках эмитента» (в части исключения слова «консолидированной»),
- пункт 1.6 «Сведения об основных дебиторах эмитента» (в части исключения слова «консолидированной»),
- подпункт 1.7.1 пункта 1.7 «Сведения об основных кредиторах эмитента» (в части исключения слова «консолидированной»),
- подпункт 1.7.2 пункта 1.7 «Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения»,
- подпункт 1.7.3 пункта 1.7 «Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента».

Полный текст измененной (скорректированной) информации:

Информация частично не раскрывается в соответствии с абзацами 2, 5 п. 1 Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме отчета эмитента

*Государственная регистрация хотя бы одного выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500. Эмитент является акционерным обществом, созданным при приватизации государственных и/или муниципальных предприятий (их подразделений), и в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являвшимся на дату его утверждения проспектом эмиссии акций такого эмитента, была предусмотрена возможность отчуждения акций эмитента более чем 500 приобретателям либо неограниченному кругу лиц.
Эмитент является публичным акционерным обществом*

Сведения об отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в отчете эмитента и на основании которой в отчете эмитента раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

В отчете эмитента раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента на основании финансовой отчетности. Эмитент раскрыл промежуточную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года на странице Общества на сайте [информационного агентства http://disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7811038760](http://disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7811038760)

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) эмитент вместе с другими организациями не создает группу, но составляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО на основании положения подпункта 2 пункта 4 и пункта 12 статьи 30 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на основании которой в настоящем отчете эмитента раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке эмитента. Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности эмитента содержит достоверное представление о деятельности эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью. Настоящий отчет эмитента содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, приведенные в настоящем отчете эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, в том числе описанными в настоящем отчете эмитента.

1.4. Основные финансовые показатели эмитента

Основные финансовые показатели эмитента за 6 месяцев отчетного года в сравнении с 6 месяцами предшествующего года (на дату окончания отчетного года в сравнении с показателями на конец предшествующего года):

1.4.1. Основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе финансовой отчетности:

| № п/п | Наименование показателя | 2023, 6 мес. | 2024, 6 мес. |
|-------|---|--------------|--------------|
| 1 | Выручка, руб. | 2 036 206 | 1 534 544 |
| 2 | Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), руб. | -631 321 | -421 247 |
| 3 | Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), % | -31% | -27% |
| 4 | Чистая прибыль (убыток), руб. | -383 004 | -565 853 |

| | | | |
|----|---|-----------|-----------|
| 5 | Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, руб. | -45 087 | 542 853 |
| 6 | Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), руб. | -15 864 | -5 641 |
| 7 | Свободный денежный поток, руб. | 51 751 | 6 494 |
| 8 | Чистый долг, руб. | 3 679 441 | 4 096 034 |
| 9 | Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев | -6 | -10 |
| 10 | Рентабельность капитала (ROE), % | -17% | -18% |

Статьи финансовой отчетности (финансовой отчетности), на основе которых рассчитан показатель «Чистый долг»:

| № п/п | Наименование показателя | 2023, 6 мес. | 2024, 6 мес. |
|-------|-------------------------------|--------------|--------------|
| 1 | Краткосрочные кредиты и займы | 1 124 502 | 1 508 036 |
| 2 | Долгосрочные кредиты и займы | 2 606 690 | 2 594 492 |
| 3 | Денежные средства | 51 751 | 6 494 |

Статьи финансовой (финансовой) отчетности, на основе которых рассчитан показатель EBITDA:

| Знак | Наименование показателя | 2023, 6 мес. | 2024, 6 мес. |
|------|---|--------------|--------------|
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | -388 844 | -622 343 |
| + | Амортизация | 136 327 | 131 493 |
| + | отклонение по резерву на отпуск и гарантийный ремонт | 1 | 26 754 |
| + | Проценты к уплате | 110 866 | 180 106 |
| + | Расходы от реализации основных средств и иных активов | 3 | 10 390 |
| + | Формирование резервов | 488 496 | 406 561 |
| + | Отрицательные курсовые разницы | - | - |
| - | Проценты к получению | - | 174 |
| - | Доходы от реализации основных средств и иных активов | - | 254 |
| - | Восстановление резерва по коллективным договорам | - | - |
| - | Положительные курсовые разницы | 9 857 | 3 166 |

1.4.2. Основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Не приводятся, т.к. эмитент составляет и раскрывает финансовую отчетность.

1.4.3. Основные финансовые показатели кредитной организации

Не приводятся, т.к. эмитент не является кредитной организацией.

1.4.4. Иные финансовые показатели с указанием методики расчета таких финансовых показателей

Иные финансовые показатели дополнительно не приводятся.

1.4.5. Анализ динамики изменения приведенных финансовых показателей

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, произошедшие в отчетном периоде, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей:

Выручка от продажи товаров и себестоимость проданной продукции в отчетном периоде по сравнению аналогичным периодом 2023 г. показывает спад (25%), что отрицательно сказывается на основных показателях деятельности предприятия.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 6 месяцев 2024 г. чистый убыток увеличился по сравнению с первым полугодием 2023 г. на 48% и составил 565 853 тыс. руб. (в 2023 г. убыток составлял 383 004 тыс. руб.).

Ключевыми причинами убыточной деятельности являются:

1. Реализация контрактов прошлых лет по фиксированным ценам, закрепленным в 2013-2016 гг., не отражающие реальную стоимость поставляемой продукции;

2. Ценообразование на продукцию, поставляемую основному заказчику, определяется исключительно на основе индекса-дефлятора, который не учитывает фактический рост цен на сырье и материалы;

3. Нестабильность перечисления авансов заказчиками вынуждает предприятия привлекать для финансирования производства кредитные ресурсы, с последующей уплатой значительного объема процентов.

Объем полученных Обществом в отчетном периоде 2024 г. денежных средств от операционной деятельности на более 100% больше объема полученных средств в аналогичном периоде 2023 г.

Чистый долг Общества увеличился на 11% в связи с увеличением объема краткосрочных кредитов.

Показатели отношения чистого долга к EBITDA имеют отрицательное значение и мало информативны ввиду полученного Обществом убытка как в 2023, так и в 2024 г.

Показатель рентабельности капитала имеет отрицательное значение и составляет -18%. Собственный капитал перешел в поле отрицательных значений по причине получения Обществом убытка.

1.5. Сведения об основных поставщиках эмитента

Информация настоящего пункта раскрывается на основе данных финансовой отчетности

Уровень (количественный критерий) существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика: 10% от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг).

Сведения о поставщиках, подпадающих под определенный эмитентом уровень существенности: Поставщиков, подпадающих под определенный эмитентом уровень существенности, нет.

Сведения об иных поставщиках, имеющих для эмитента существенное значение: Иных поставщиков, имеющих для эмитента существенное значение, нет.

1.6. Сведения об основных дебиторах эмитента

Информация настоящего пункта раскрывается на основе данных финансовой отчетности

Объем дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в группу эмитента: эмитент не образует группу.

Доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в группу эмитента: эмитент не образует группу.

Объем дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 1 908 197 тыс. руб.

Доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: 100%.

Уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора: 10% от общей суммы дебиторской задолженности на 30.06.2024.

Основные дебиторы, имеющие для эмитента (группы эмитента) существенное значение, подпадающие под определенный эмитентом уровень существенности отсутствуют.

1.7. Сведения об обязательствах эмитента

1.7.1. Сведения об основных кредиторах эмитента

Информация настоящего пункта раскрывается на основе данных финансовой отчетности

Объем кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в группу эмитента: **эмитент не образует группу.**

Доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в группу эмитента: **эмитент не образует группу.**

Объем кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: **8 578 376 тыс. руб.**

Доля кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: **100%.**

Уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора: **10% от суммы кредиторской задолженности на 30.06.2024.**

Кредиторы, имеющие для эмитента существенное значение, подпадающие под определенный эмитентом уровень существенности

Полное фирменное наименование:

Сокращенное фирменное наименование:

Место нахождения:

ИНН:

ОГРН:

Сумма кредиторской задолженности: **1 166 684 тыс. руб.**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности, %: **12**

Доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов, %: **12**

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует, процентная ставка и размер неустойки отсутствуют.**

Основной кредитор не является организацией, подконтрольной члену органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

Полное фирменное наименование:

Сокращенное фирменное наименование:

Место нахождения:

ИНН:

ОГРН:

Сумма кредиторской задолженности: **1 607 958 тыс. руб**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности, %: **19,5**

Доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов, %: **19,5**

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует, процентная ставка и размер неустойки отсутствуют.**

Основной кредитор не является организацией, подконтрольной члену органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

Полное фирменное наименование:

Сокращенное фирменное наименование:

Место нахождения:

ИНН:

ОГРН:

Сумма кредиторской задолженности: **1 429 579 тыс. руб**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Доля кредитора в объеме кредиторской задолженности, %: 11

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует, процентная ставка и размер неустойки отсутствуют.**

Кредитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

Полное фирменное наименование:

Сокращенное фирменное наименование:

Место нахождения:

ИНН:

ОГРН:

Сумма кредиторской задолженности: **566 512 тыс. руб**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Доля кредитора в объеме кредиторской задолженности, %: 10

Размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует, процентная ставка и размер неустойки отсутствуют.**

Кредитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.

Иные кредиторы, имеющие для эмитента существенное значение

Иных кредиторов, имеющих для эмитента существенное значение, нет.

1.7.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Информация настоящего пункта раскрывается на основе данных финансовой отчетности

Единица измерения: **тыс. руб.**

| Наименование показателя | На 30.06.2024 |
|--|---------------|
| Размер обеспечения, предоставленного лицами, входящими в группу эмитента, лицам, не входящим в нее | 3 895 076 |
| - в том числе в форме залога: | 3 895 076 |
| - в том числе в форме поручительства: | - |
| - в том числе в форме независимой гарантии: | - |
| Размер обеспечения, предоставленного лицами, входящими в группу эмитента, иным лицам, входящим в группу эмитента | 51 419 |

| | |
|---|--------|
| - в том числе в форме залога: | 51 419 |
| - в том числе в форме поручительства: | - |
| - в том числе в форме независимой гарантии: | - |

Уровень существенности размера предоставленного обеспечения: **10% от общего размера предоставленного обеспечения.**

Сделки по предоставлению обеспечения, имеющие для эмитента (группы эмитента) существенное значение

1. Залог ценных бумаг (последующий)

Размер предоставленного обеспечения: **248 639**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Должник: **ПАО «ЗВЕЗДА» (залогодатель)**

Кредитор: **(залогодержатель)**

Выгодоприобретатель: **отсутствует**

Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения: **обеспечение обязательств ПАО «ЗВЕЗДА» по Кредитному договору об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи 2 700 000 тыс. рублей)**

, срок действия до 01.07.2027.

Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: **в обеспечение исполнения всех обязательств Залогодателя по заключенному между Залогодержателем и Залогодателем Кредитному договору об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи)**

Залогодатель передает Залогодержателю в порядке и на условиях, предусмотренных Договором в залог принадлежащие Залогодателю на праве собственности акции

(предмет залога), залоговая стоимость 248 639 080 рублей, срок обеспечения до 01.07.2027 либо с прекращением обеспеченных залогом обязательств.

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов: **должник осуществляет исполнение основного обязательства по графику в установленные сроки. К неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства может привести недостаточность оборотных средств для погашения кредитных обязательств по уплате основного долга. Вероятность возникновения указанного фактора по мнению эмитента не является высокой.**

2. Залог (последующий) недвижимого имущества (ипотека)

Размер предоставленного обеспечения: **406 037,66.**

Балансовая стоимость обеспечения 3 646 437 тыс. руб.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Должник: **ПАО «ЗВЕЗДА» (залогодатель)**

Кредитор: **(залогодержатель)**

Выгодоприобретатель: **отсутствует**

Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения: **обеспечение обязательств ПАО «ЗВЕЗДА» по Кредитному договору об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи 2 700 000 тыс. рублей)**

, срок действия до 01.07.2027.

Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: **в обеспечение исполнения всех обязательств Залогодателя по Кредитному договору об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи)**

, Залогодатель передает Залогодержателю в залог

недвижимое имущество (предмет ипотеки), принадлежащее Залогодателю на праве собственности; залоговая стоимость предмета ипотеки 640 037 657,00 рублей, срок обеспечения до 01.07.2030 либо с прекращением обеспеченных залогом обязательств.

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов: должник осуществляет исполнение основного обязательства по графику в установленные сроки. К неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства может привести недостаточность оборотных средств для погашения кредитных обязательств по уплате основанного долга. Вероятность возникновения указанного фактора по мнению эмитента не является высокой.

1.7.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Прочих обязательств, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента, в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, не имеется.