

# **Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**о бухгалтерской отчетности**

**Акционерного общества «Холдинговая компания  
«МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**

**за 2023 год**

# Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру и  
«МЕТАЛЛОИНВЕСТ»

Акционерного общества «Холдинговая компания

## Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

## Обесценение финансовых вложений

См. п. 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## Ключевой вопрос аудита

В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена величина финансовых вложений, которая является самой существенной для бухгалтерской отчетности.

В 2023 году произошли изменения предпосылок в деятельности дочерних обществ, которые влияют на величину расчетной стоимости финансовых вложений, включая снижение EBITDA, увеличение страновых, отраслевых и индивидуальных рисков, присущих дочерним обществам Компании. В связи с указанными факторами данный вопрос определен нами как ключевой вопрос аудита.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 Компания должна ежегодно осуществлять проверку финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на наличие признаков обесценения, а при их выявлении проводить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и формировать вывод о необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Определение расчетной стоимости финансовых вложений Компании основывается на модели дисконтированных денежных потоков, в рамках которой используются данные из внешних и внутренних источников, в отношении которых Компанией применяется ряд суждений и допущений.

## Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши ключевые аудиторские процедуры включали:

- мы изучили подготовленный Компанией анализ признаков обесценения финансовых вложений и оценили, является ли подход Компании к определению расчетной стоимости финансовых вложений, соответствующим общепринятой оценочной практике;
- мы сверили информацию об объемах продаж в натуральном выражении в моделях с данными утвержденных бюджетов на первый прогнозный период;
- мы сверили информацию по EBITDA и объемах продаж в натуральном выражении в моделях за последний исторический период с фактическими данными, полученными от Компании;
- мы привлекли специалистов Кэпт в области оценки для оказания нам содействия при проверке корректности методологии Компании и обоснованности ключевых допущений, применяемых для определения расчетной стоимости финансовых вложений в дочерние общества, в том числе:
  - по сверке прогнозируемых цен на железорудное сырье и сталь в моделях с данными из Consensus Economics;
  - по сверке прогнозируемых показателей рентабельности по EBITDA в моделях с соответствующими показателями компаний-аналогов, используя данные из Refinitiv;
  - по сверке макроэкономических факторов (прогноз обменного курса, прогноз Индекса потребительских цен России и США, прогноз изменения тарифов на газ и электричество и прогноз индексации заработной платы) в моделях с долгосрочными прогнозами из общепринятых источников: Economist Intelligence Unit и Министерство экономического развития Российской Федерации;
  - по сверке темпа роста в терминальном периоде в моделях с долгосрочным прогнозом базы данных Economist Intelligence Unit;
  - по формированию диапазона значений и актуализации расчетной стоимости финансовых вложений с учетом применимой методологии и допущений, включая разумные изменения ключевых допущений, которые являются надлежащими на основании накопленного отраслевого опыта и информации из публично доступных источников, и сопоставлению указанного диапазона с балансовой величиной соответствующих финансовых вложений.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

## **Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности**

---

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Аммосова Елена Владимировна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100260, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 368/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

15 февраля 2024 года

Бухгалтерская (финансовая) отчетность  
АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»  
за 2023 год



### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

Организация **Акционерное общество  
«Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Непубличные акционерные общества/Частная собственность**

Единица измерения: **в тыс. руб.**

Местонахождение (адрес)

**121609, Москва г, ш. Рублевское, д. 28, эт. 22, пом. I, ком. 25**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КЭПТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Коды			
0710001			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	54916586		
ИНН	7705392230		
по ОКВЭД 2	64.99.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

7702019950

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	20	6 436	9 451
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства, в том числе:	1150	3 236	3 777	4 199
	Право пользования активом	1154	3 234	3 774	4 195
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	483 651 069	502 706 572	478 913 347
	Инвестиции в дочерние, зависимые общества и другие организации	1171	477 182 390	477 046 347	477 046 347
	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	6 468 679	25 660 225	1 867 000
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	1 055 090
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	483 654 325	502 716 786	479 982 087
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.3	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	5 572 647	1 850 025	2 006 431
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1231	-	-	-
	прочие дебиторы	1234	-	-	-
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1235	5 572 647	1 850 025	2 006 431
	покупатели и заказчики	1236	170	11 376	2 865
	авансы выданные	1237	747 088	118 138	607 155
	прочие дебиторы	1238	4 825 389	1 720 511	1 396 411
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	26 350 000	6 681 992	5 943 334
	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	26 350 000	6 681 992	5 943 334
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 374	7 380 767	18 768
	Прочие оборотные активы	1260	-	149	24 755
	Итого по разделу II	1200	31 937 021	15 912 932	7 993 288
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>515 591 346</b>	<b>518 629 718</b>	<b>487 975 375</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.5	Уставный капитал	1310	3 745 853	3 745 853	3 745 853
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1	1	1
3.5	Резервный капитал	1360	199 248	199 248	199 248
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	382 174 457	418 589 947	437 932 584
	Итого по разделу III	1300	386 119 559	422 535 049	441 877 686
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.6	Заемные средства, в том числе:	1410	115 359 722	84 785 811	45 000 000
	Облигации, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413	115 359 722	84 785 811	45 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 246	3 649	3 936
	Итого по разделу IV	1400	115 362 968	84 789 460	45 003 936
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.6	Заемные средства, в том числе:	1510	14 061 856	11 228 417	1 089 548
	Облигации, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1513	14 061 856	11 228 417	1 089 548
3.7	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	33 018	73 533	2 957
	Поставщики и подрядчики	1521	2 637	1 215	2 608
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	30 141	72 077	-
	Прочие кредиторы	1527	240	241	349
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.8	Оценочные обязательства	1540	13 661	2 973	989
3.9	Прочие обязательства	1550	284	286	259
	Итого по разделу V	1500	14 108 819	11 305 209	1 093 753
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>515 591 346</b>	<b>518 629 718</b>	<b>487 975 375</b>

Руководитель  
по доверенности № 34-ХК от 07 ноября 2022 г.



(подпись)

Шахова Елена Александровна  
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.





## Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Организация **Акционерное общество  
«Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**  
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные  
акционерные общества/Частная собственность**  
Единица измерения: в тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Коды		
<b>0710002</b>		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
<b>54916586</b>		
<b>7705392230</b>		
<b>64.99.1</b>		
<b>12267</b>	<b>16</b>	
<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
4.1	Выручка	2110	119 011 209	121 417 162
4.2	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	119 011 209	121 417 162
4.2	Коммерческие расходы	2210	(343 875)	(565 118)
4.2	Управленческие расходы	2220	(204 886)	(1 706 617)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>118 462 448</b>	<b>119 145 426</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 445 930	606 274
	Проценты к уплате	2330	(5 322 586)	(3 778 576)
4.3	Прочие доходы	2340	3 679	13 375
4.3	Прочие расходы	2350	(24 604 898)	(4 585 120)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>89 984 573</b>	<b>111 401 379</b>
4.5	Налог на прибыль, в том числе	2410	-	-
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	(1 055 092)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>89 984 573</b>	<b>110 346 287</b>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>89 984 573</b>	<b>110 346 287</b>
4.4	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0012	0,00147
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  
по доверенности № 34-ХК от 07 ноября 2022 г.



Шахова Елена Александровна  
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

### Отчет об изменениях капитала за 2023 год

Организация **Акционерное общество «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества/Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. руб.

	<b>Коды</b>		
Форма по ОКУД	<b>0710004</b>		
Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
по ОКПО	<b>54916586</b>		
ИНН	<b>7705392230</b>		
по ОКВЭД 2	<b>64.99.1</b>		
по ОКОПФ/ОКФС	<b>12267</b>	<b>16</b>	
по ОКЕИ	<b>384</b>		

#### 3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	3 745 853	-	1	199 248	437 932 584	441 877 686
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	110 346 287	110 346 287
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	110 346 287	110 346 287
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(129 688 924)	(129 688 924)
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	(129 688 924)	(129 688 924)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	3 745 853	-	1	199 248	418 589 947	422 535 049



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	89 984 573	89 984 573
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	89 984 573	89 984 573
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(126 400 063)	(126 400 063)
в том числе:							
Убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(126 400 063)	(126 400 063)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	3 745 853	-	1	199 248	382 174 457	386 119 559

### 3.2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	386 119 559	422 535 049	441 877 686

Руководитель  
по доверенности № 34-ХК от 07 ноября 2022 г.

  
 Шахова Елена Александровна  
 (подпись) (расшифровка подписи)



15 февраля 2024 г.



## Отчет о движении денежных средств за 2023 год

Организация **Акционерное общество «Холдинговая компания  
«МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**  
 Организационно-правовая форма/форма собственности  
**Непубличные акционерные общества/Частная собственность**  
 Единица измерения: **тыс. руб.**

	<b>Коды</b>		
Форма по ОКУД	<b>0710005</b>		
Дата	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
по ОКПО	<b>54916586</b>		
ИНН	<b>7705392230</b>		
по ОКВЭД 2	<b>64.99.1</b>		
по ОКОПФ/ОКФС	<b>12267</b>	<b>16</b>	
по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
5	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления – всего	4110	114 407 027	121 497 276
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 375	5 292
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	дивиденды и иные поступления от долевого участия в других организациях	4114	114 223 651	121 403 961
	прочие поступления	4119	107 601	88 023
	Платежи – всего	4120	(8 939 598)	(6 032 266)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 548 858)	(666 725)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(34 263)	(146 292)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(5 155 526)	(3 909 777)
	налога на прибыль	4124	-	(7 176)
	прочие платежи	4129	(138 551)	(1 302 296)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	105 467 429	115 465 010
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления – всего	4210	30 474 470	14 122 646
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	29 349 961	13 963 248
	процентов по долговым финансовым вложениям	4214	1 124 509	159 398
	прочие поступления	4219	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Платежи – всего	4220	(37 276 043)	(19 403 633)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(136 043)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(32 790 000)	(19 403 633)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
4.3	прочие платежи	4229	(4 350 000)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 801 573)	(5 280 987)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления – всего	4310	35 284 889	26 762 006
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	35 284 889	26 762 006
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего	4320	(141 400 463)	(130 303 976)
	в том числе:			
	платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(126 400 064)	(129 688 924)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(15 000 000)	(614 818)
	прочие платежи	4329	(399)	(234)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(106 115 574)	(103 541 970)
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(7 449 718)</b>	<b>6 642 053</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>7 380 767</b>	<b>18 768</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>14 374</b>	<b>7 380 767</b>
	Величина влияния изменений курсов иностранных валют по отношению к рублю	4490	83 325	719 946

Руководитель  
по доверенности № 34-ХК от 07 ноября 2022 г.



Шахова Елена Александровна  
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»  
ЗА 2023 ГОД**



## Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе.....	11
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики .....	12
2.1 Основа представления информации в отчетности .....	12
2.2 Основные положения учетной политики .....	12
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	12
2.2.2 Нематериальные активы.....	12
2.2.3 Аренда.....	13
2.2.4 Финансовые вложения.....	14
2.2.5 Прочие активы .....	15
2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	15
2.2.7 Кредиты и займы полученные.....	16
2.2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	16
2.2.9 Выручка.....	16
2.2.10 Признание расходов .....	17
2.2.11 Дебиторская задолженность .....	17
2.2.12 Кредиторская задолженность .....	17
2.2.13 Информация по сегментам.....	17
Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	18
3.1 Финансовые вложения.....	18
3.2 Дебиторская задолженность.....	19
3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	19
3.4 Капитал и резервы .....	20
3.5 Кредиты и займы.....	20
3.6 Кредиторская задолженность .....	21
3.7 Оценочные обязательства.....	22
Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах .....	22
4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	22
4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	22
4.3 Прочие доходы и расходы.....	23
4.4 Прибыль на акцию .....	23
4.5 Налог на прибыль.....	24
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств.....	24
Раздел 6. Прочие пояснения.....	25
6.1 Информация о связанных сторонах.....	25
6.2 Обеспечения .....	28
6.3 Условные активы и обязательства .....	28
6.4 Информация о рисках .....	28
6.5 События после отчетной даты .....	32

## Раздел 1. Общая информация об Обществе

**Полное наименование Общества:** Акционерное общество «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» (далее Общество).

**Сокращенное наименование Общества:** АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ».

**Юридический адрес Общества:** Россия, 121609, г. Москва, ш. Рублевское, д. 28, эт. 22, пом. I, ком. 25

**Почтовый адрес Общества:** Россия, 121609, г. Москва, ш. Рублевское, д. 28, эт. 22, пом. I, ком. 25

**ИНН:** 7705392230. **КПП:** 773101001.

**КПП крупнейшего налогоплательщика:** 997550001.

**ОГРН:** 1027700006289.

**Дата государственной регистрации Общества:** 08.11.2000

**Обособленные подразделения Общества:** по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют

**Основные виды деятельности Общества:**

- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- вложения в ценные бумаги.

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

- в 2023 году – 1 чел.;
- в 2022 году – 2 чел.;
- в 2021 году – 2 чел.

**Аудитор Общества:** Акционерно общество «Кэпт»

**Органы управления Общества:**

Общее Собрание акционеров Общества.

**Сведения о составе Совета директоров:**

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

**Единоличный исполнительный орган:**

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы по договору управляющей организации – Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» (ОГРН 1065018030120). Основание передачи полномочий: договор об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества от 25.03.2020, договор об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества от 02.03.2023.

Генеральный директор ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»:

До 04.12.2023 г. - Эфендиев Назим Тофик оглы, избран решением единственного участника ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» от 30.04.2020 г.

С 05.12.2023 г. – Крестинин Олег Арсенович, избран решением единственного участника ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» от 04.12.2023 г.

**Главный бухгалтер Общества:**

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 02.07.2021 № 0096.

**Сведения о составе Ревизионной комиссии:**

Уставом Общества ревизионная комиссия не предусмотрена.



## Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

### 2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 30.12.2022 № ПР-22-ХК.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 2.2 Основные положения учетной политики

#### 2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

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.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1 долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

#### 2.2.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Срок полезного использования (СПИ) нематериального актива и способ определения амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив (более 50% по сравнению с установленным СПИ), срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.



В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## 2.2.3 Аренда

### Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в оказании услуг и для общехозяйственных нужд.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Право пользования активом включается в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

### Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом, если оно произошло в связи с изменениями:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).



Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество применяет процентную ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей. Такие переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрены:

- переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предоставление предмета аренды в субаренду.

#### 2.2.4 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений (далее - ФВ) признается:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации,
- для акций:
  - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки,
- по займам – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Общество осуществляет проверку финансовых вложений на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по акциям - по средней первоначальной стоимости,
- по иным финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе следующих строк:

- 2110 «Выручка»;
- 2320 «Проценты к получению».

Расходы по финансовым вложениям (в т. ч. на создание резерва под обесценение) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе показателя строки 2350 «Прочие расходы».



## 2.2.5 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами.

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

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.

## 2.2.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деpositные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- выданные на срок менее 3-х месяцев и погашенные займы.

В случае если займы, выданные на срок более 3 месяцев, были досрочно погашены в течение 3-х месяцев с момента выдачи, то выдача и погашение таких займов не сворачивается.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.



Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

в 2023 году компания уточнила классификацию денежных поступлений от выпуска облигаций в составе ОДДС за 2022 год и отразила их по строке 4314 «от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.». Сумма реклассификации за 2022 год по строкам 4311 «получение кредитов и займов» и 4314 «от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.» составила 26 190 006 тыс. руб.

### **Отражение денежных потоков по аренде у арендатора.**

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

- от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Переменные арендные платежи, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

### **2.2.7 Кредиты и займы полученные**

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно,
- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) - по предъявлению (начислению),
- другие дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, - равномерно в течение срока действия договора. В Бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в составе показателей строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока их включения в состав прочих расходов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

### **2.2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Существует неопределенность в отношении величины и сроков возникновения будущих затрат.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### **2.2.9 Выручка**

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка в виде дивидендов признается доходом на дату принятия решения о выплате дивидендов. Выручка от предоставления поручительства (гарантии) признается доходом равномерно в течение срока действия договора.

## 2.2.10 Признание расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.2.11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней, и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

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

## 2.2.12 Кредиторская задолженность

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

## 2.2.13 Информация по сегментам

Общество не представляет информацию по сегментам в связи с осуществлением деятельности в одном сегменте, соответствующем основному виду деятельности Общества.



### Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

#### 3.1 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло (погашено) ФВ		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения (резерва))*	курсовая разница	первоначальная стоимость	резерв под обесценение
					первоначальная стоимость	резерв под обесценение				
ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего	за 2023 г.	510 639 727	(1 251 164)	32 926 043	(29 349 961)	-	(8 520 299)	5 556 722	519 772 532	(9 771 463)
	за 2022 г.	486 107 844	(1 251 164)	37 331 433	(13 963 248)	-	-	1 163 698	510 639 727	(1 251 164)
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы/акции	за 2023 г.	478 297 511	(1 251 164)	136 043	-	-	-	-	478 433 554	(1 251 164)
	за 2022 г.	478 297 511	(1 251 164)	-	-	-	-	-	478 297 511	(1 251 164)
из них:										
дочерних и зависимых обществ	за 2023 г.	478 297 501	(1 251 164)	136 043	-	-	-	-	478 433 544	(1 251 164)
	за 2022 г.	478 297 501	(1 251 164)	-	-	-	-	-	478 297 501	(1 251 164)
Предоставленные займы	за 2023 г.	32 342 217	-	32 790 000	29 349 961*	-	(8 520 299)***	5 556 722	41 338 978	(8 520 299)
	за 2022 г.	7 810 334	-	37 331 433**	(13 963 248)*	-	-	1 163 698	32 342 217	-
Итого ФВ	за 2023г.	510 639 727	(1 251 164)	32 926 043	29 349 961	-	(8 520 299)	5 556 722	519 772 532	(9 771 463)
	за 2022 г.	486 107 844	(1 251 164)	37 331 433	13 963 248	-	-	1 163 698	510 639 727	(1 251 164)

\*В 2022 г. и 2023 г. было досрочное погашение долгосрочных выданных займов.

\*\*19 октября 2022 года в соответствии с Договором о передаче и новации, заключенным с косвенно контролируемым хозяйственным обществом на общую сумму 17 927 800 тыс. руб. (290 549 тыс. долларов США), Общество приобрело права требования по займу выданному дочернему хозяйственному обществу в сумме 7 263 212 тыс. руб. (117 712 тыс. долларов США) и по займу выданному другому косвенно контролируемому хозяйственному обществу в сумме 10 664 588 тыс. руб. (172 837 тыс. долларов США).

\*\*\*В отчетном периоде был создан резерв под обесценение финансовых вложений на 100 % от суммы займа по тем договорам, по которым отсутствует уверенность в погашении.

### 3.2 Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	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
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>7 978 677</b>	<b>(2 406 030)</b>	<b>1 850 025</b>	<b>-</b>	<b>2 006 431</b>	<b>-</b>
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 908	(5 738)	11 376	-	2 865	-
Авансы выданные*	747 088	-	118 138	-	607 155	-
Прочая дебиторская задолженность	7 225 681	(2 400 292)	1 720 511	-	1 396 411	-
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>7 978 677</b>	<b>(2 406 030)</b>	<b>1 850 025</b>	<b>-</b>	<b>2 006 431</b>	<b>-</b>

\*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 и 2021 гг. нет.

На 31.12.2023 г. создан резерв по сомнительным долгам в размере просроченной дебиторской задолженности по которой отсутствует уверенность в погашении.

#### Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Прочая дебиторская задолженность	2 400 292	-	-	-	-	-
<b>Итого просроченная дебиторская задолженность</b>	<b>2 400 292</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

### 3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	174	3 587 451	168
Средства на валютных счетах	-	1 057	-
<b>Итого денежных средств</b>	<b>174</b>	<b>3 588 508</b>	<b>168</b>
Депозиты	14 200	3 792 259	18 600



Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого эквиваленты денежных средств	14 200	3 792 259	18 600
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	14 374	7 380 767	18 768

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют

### 3.4 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного акционера (собранием акционеров, участником и т.д.) Общества от 06.12.2022 года и зарегистрирована Межрегиональной инспекцией федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных 15.12.2022 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 оплачен полностью и составляет 3 745 853 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на 74 917 060 000 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 5 копеек каждая, государственный регистрационный номер выпуска 1-02-2564-2 Н от 22.07.2008.

В соответствии с пунктом 7.2 Устава Общество вправе дополнительно к размещенным обыкновенным акциям размещать обыкновенные акции в количестве 79 699 000 000 штук номинальной стоимостью 5 копеек каждая.

Реестродержатель Общества: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный капитал в минимальном размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2023 резервный капитал сформирован полностью.

### 3.5 Кредиты и займы

Характеристики кредитов и займов

тыс. руб.

Наименование обязательств	Валюта обязательств	Окончательный срок погашения*	Сумма задолженности		
			на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Долгосрочные заемные средства - всего			115 359 722	84 785 811	45 000 000
в том числе:					
Биржевые облигации:			115 359 722	84 785 811	45 000 000
облигации	руб.	2030**	52 000 000	35 000 000	45 000 000
облигации	долл.	2028	25 631 122	20 101 051	-
облигации	юань	2027	37 728 600	29 684 760	-
			14 061 856	11 228 417	1 089 548



Краткосрочные заемные средства – всего					
в том числе:					
<b>Облигации:</b>			14 061 856	11 228 417	1 089 548
облигации	руб.	-	-	10 000 000	42 818
облигации	долл.	-	-	-	-
облигации	юань	2024	12 576 200	-	-
% по облигациям	руб.	2024	1 115 106	1 056 201	1 046 730
% по облигациям	долл.	2024	165 447	130 464	-
% по облигациям	юань	2024	205 103	41 752	-
<b>Заемные средства - всего</b>			129 421 578	96 014 227	46 089 548

\* указан год, в котором по условиям договора ожидается последний платеж. Если по условиям договора предусмотрено несколько платежей в разных годах, указан год последнего платежа.

\*\* - с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев. Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 рабочих дней 11-го (БО-03) и 10-го (БО-10) купонных периодов (в 2025 г.).

\*\* - с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента. Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 рабочих дней 12-го (БО-04), 14-го (БО-09) купонных периодов (в 2026 г.). Установлена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее, чем за 14 дней до даты окончания 6-го купонного периода серии БО-04, и в дату окончания 8-го купонного периода серии БО-09 (в 2023 г.).

#### Затраты по кредитам и займам

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.			За 2022 г.		
	проценты	комиссии	другие затраты	проценты	комиссии	другие затраты
<b>Затраты по облигациям всего:</b>						
списанные на прочие расходы	5 322 180	144 791	-	3 768 093	131 685	-
<b>Итого затраты по облигациям:</b>	<b>5 322 180</b>	<b>144 791</b>	<b>-</b>	<b>3 768 093</b>	<b>131 685</b>	<b>-</b>

Недополученные суммы займов (кредитов) по сравнению с условиями договоров займа (кредита) отсутствуют.

### 3.6 Кредиторская задолженность

#### Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>33 018</b>	<b>73 533</b>	<b>2 957</b>
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 637	1 215	2 608
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	30 141	72 077	-
Прочая кредиторская задолженность	240	240	349
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>33 018</b>	<b>73 533</b>	<b>2 957</b>

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. отсутствует.

### 3.7 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств						тыс.руб.
Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
По неиспользованным отпускам работников	за 2023 г.	2 538	2 721	(1 724)	-	3 535
	за 2022 г.	827	14 356	(12 645)	-	2 538
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	За 2023 г.	-	8 020	-	-	8 020
	За 2022 г.	-	-	-	-	-
По страховым взносам и взносам на ОСС от НС и ПЗ	за 2023 г.	435	1 966	(295)	-	2 106
	за 2022 г.	162	2 232	(1 959)	-	435
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>за 2023 г.</b>	<b>2 975</b>	<b>12 707</b>	<b>(2 021)</b>	<b>-</b>	<b>13 661</b>
	<b>за 2022 г.</b>	<b>989</b>	<b>16 588</b>	<b>(14 604)</b>	<b>-</b>	<b>2 973</b>

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

## Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

### 4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	119 011 209	121 417 162
в том числе:		
Предоставление поручительств	7 677	13 201
Дивиденды полученные	119 003 532	121 403 961
<b>Итого выручка</b>	<b>119 011 209</b>	<b>121 417 162</b>

### 4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

Расходы по обычным видам деятельности			тыс.руб.
Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.	
Затраты на оплату труда	44 115	1 309 715	
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	7 708	201 246	
Амортизация	691	3 436	
Прочие затраты	496 247	757 338	
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>548 761</b>	<b>2 271 735</b>	
Из них:			
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>343 875</b>	<b>565 118</b>	
из них:			
Рекламные услуги	343 875	565 118	
<b>Управленческие расходы</b>	<b>204 886</b>	<b>1 706 617</b>	
из них:			
затраты на оплату труда	44 115	1 309 715	
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	7 708	201 246	
услуги управления	10 080	10 080	
аудиторские услуги	95 159	107 226	
прочие расходы	47 824	78 350	



Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
-------------------------	-----------	------------

#### 4.3 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>3 679</b>	<b>13 375</b>
в том числе:		
результат от покупки (продажи), конвертации валюты*		13 254
доход по возврату/возмещению судебных расходов	3 679	
иные прочие доходы		121
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>(24 604 898)</b>	<b>(4 585 120)</b>
в том числе:		
результат от покупки (продажи), конвертации валюты*	(64 833)	(905)
расходы в виде курсовой разницы*	(6 802 794)	(4 141 662)
расходы на организацию и обслуживание облигационного займа	-	(131 685)
расходы в виде вкладов в имущество	(4 350 000)	-
расходы в виде резервов по сомнительным долгам	(2 400 292)	-
расходы в виде резерва под обесценение финансовых вложений	(8 520 299)	-
расходы на юридические услуги	(2 255 322)	-
иные прочие расходы	(211 358)	(310 868)

\* - доходы и расходы, отражаемые свернуто

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Курсовая разница	за 2023 г.	16 003 535	(22 806 330)	(6 802 794)
	за 2022 г.	7 793 860	(11 935 522)	(4 141 662)
Результат от продажи валюты	за 2023 г.	-	-	-
	за 2022 г.	23 131 793	(23 118 539)	13 254
Результат от конвертации валют	за 2023 г.	17 116 302	(17 181 135)	(64 833)
	за 2022 г.	2	(907)	(905)

#### 4.4 Прибыль на акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Наименование показателя	Единица измерения	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода</b>	тыс.руб.	<b>89 984 573</b>	<b>110 346 287</b>
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс.руб.	89 984 573	110 346 287
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	шт.	74 917 060 000	74 917 060 000
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию</b>	тыс.руб.	<b>1,20</b>	<b>1,47</b>

Разводненная прибыль 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.

#### 4.5 Налог на прибыль

тыс.руб.		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>89 984 573</b>	<b>111 401 379</b>
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	(29 018 959)	(10 002 582)
доходы в виде дивидендов	119 003 532	121 403 961
Постоянные различия	11 175 844	1 927 196
Изменение временных различий	17 843 115	8 075 385
Налоговая база	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(5 803 792)	(2 000 516)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	2 235 169	2 324 244
Отложенный налог на прибыль	3 568 623	(323 728)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

тыс.руб.				
Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	сумма различия	сумма ПНД (ПНР)	сумма различия	сумма ПНД (ПНР)
<b>Расшифровка сумм существенных различий</b>				
<b>Существенные постоянные различия:</b>				
выплаты работникам	-	-	1 176 596	235 319
расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений	8 520 299	1 704 060	-	-
прочие расходы.	2 288 495	457 699	309 847	61 969
рекламные расходы сверх установленных норм	222 657	44 531	440 710	88 142
<b>Существенные временные различия:</b>				
признание отложенного налога на оценочные обязательства	-	-	1 984	397
убытки, полученные в результате осуществления обычных видов деятельности, переносимые на будущее	914 452	182 890	9 694 025	1 938 805
вклад в имущество дочерних обществ	4 350 000	870 000	-	-
резерв по сомнительным долгам	2 406 030	481 206	-	-
курсовые различия	10 152 638	2 030 528	(1 620 720)	(324 144)

#### Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

##### Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс.руб.		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>в том числе:</b>		
Прочие платежи	(138 551)	(1 302 296)
из них:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	-	-
платежи в государственные внебюджетные фонды	(47 666)	(123 951)
результат от конверсии денежных средств	(64 833)	(907)
перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(25 300)	-
госпошлины	-	(457)
налог на добавленную стоимость	(164)	(269)
прочие выплаты работникам	-	(1 176 471)
расходы на услуги банков	(588)	(236)



прочие платежи	-	(5)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>в том числе:</b>		
Прочие платежи	(4 350 000)	-
из них:		
Вклады в имущество дочерних обществ	(4 350 000)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>в том числе:</b>		
Прочие платежи	(399)	(234)
из них:		
погашение обязательств по договорам аренды	(399)	(234)

Информация о недополученных суммах кредитов и займов, а также неиспользованных открытых кредитных линий представлена в разделе 3.6 Кредиты и займы.

Информация о денежных средствах, не доступных для использования, в том числе суммы неснижаемых остатков представлены в разделе 3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты.

## Раздел 6. Прочие пояснения

### 6.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. гг. конечной контролирующей компанией Общества является ООО «ХК ЮэСэМ».

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является ООО "ЮэСэМ МЕТАЛЛОИНВЕСТ".

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, а также юридические лица, 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 (одной и той же группой лиц).

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

Расчеты и операции со связанными сторонами по договорам займа

тыс. руб.

Вид операции	Период	Задолженность на начало года, в т.ч. проценты	Выдано	Начислены проценты	Курсовые разницы	Погашено, в т.ч. проценты	Создан резерв под обесценение ФВ и резерв по сомнительным долгам	Задолженность на конец периода, в т.ч. проценты
<b>Долгосрочные</b>								
Дочерним хозяйственным обществам	за 2023 г.	19 998 645	4 290 000	437 363	2 229 244	(20 444 704)		6 510 548
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2022 г.	1 867 000	22 043 996	178 833	1 003 785	(5 094 969)	-	19 998 645
Дочерним хозяйственным обществам	за 2023 г.	5 775 910	-	168 122	1 540 162	(7 484 194)	-	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2022 г.	-	10 489 544	53 788	600 935	(5 368 357)	-	5 775 910
<b>Краткосрочные</b>								
Дочерним хозяйственным обществам	за 2023 г.	868	26 500 000	365 912	138	(516 918)	-	26 350 000
Косвенно контролирующим хозяйственным обществам	за 2022 г.	-	3 443 215	32 228	13 102	(3 487 677)	-	868
Дочерним хозяйственным обществам	за 2023 г.	-	2 000 000	28 653	-	(2 028 653)	-	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Дочерним хозяйственным обществам	за 2023 г.	8 286 785	-	338 681	2 295 896	(771)	(10 920 591)	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2022 г.	7 339 688	1 354 677	266 663	(502 601)	(171 643)	-	8 286 785

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Получение дивидендов от:</b>	<b>119 003 531</b>	<b>121 403 961</b>
Дочерних хозяйственных обществ	119 003 528	121 403 961
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	3	-
<b>Выплата дивидендов</b>	<b>126 400 064</b>	<b>129 688 924</b>
Основному хозяйственному обществу	126 400 064	129 688 924
<b>Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:</b>	<b>10 221</b>	<b>5 449</b>
Дочерних хозяйственных обществ	5 776	5 449
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	4 445	-
Других связанных сторон	-	1 803
<b>Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:</b>	<b>7 677</b>	<b>13 200</b>
Дочерним хозяйственным обществам	1 088	2 550
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	6 589	10 650
<b>Внесение вклада в уставный (складочный) капитал</b>	<b>136 043</b>	<b>-</b>
Дочерних хозяйственных обществ	136 043	-
<b>Внесение вклада в имущество</b>	<b>4 350 000</b>	<b>-</b>
Дочерних хозяйственных обществ	4 350 000	-

\* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)



Операции со связанными сторонами по обеспечениям

тыс.руб.

Вид операции	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Предоставлено обеспечений по обязательствам:</b>	<b>187 859 345</b>	<b>145 950 529</b>	<b>178 378 625</b>
Дочерних хозяйственных обществ	167 506 395	113 029 646	117 193 436
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	20 352 950	32 920 883	61 185 189

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Краткосрочная задолженность</b>	<b>171</b>	<b>11 377</b>	<b>1 865</b>	<b>1 833</b>	<b>4 394</b>	<b>4 627</b>
Дочерние хозяйственные общества	81	205	127	481	4 389	4 627
Косвенно контролируемые хозяйственные общества	90	11 172	1 738	1 352	5	0

\*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов, созданного по задолженности дочернего общества. Сумма указанного резерва составила 5 737 тыс.руб. на 31.12.2023. На 31.12.2022 и 31.12.2021 резерв не создавался.

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2023г.		за 2022г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
<b>Выплачены дивиденды</b>	<b>126 400 064</b>	<b>-</b>	<b>129 688 924</b>	<b>-</b>
Основному хозяйственному обществу	126 400 064	-	129 688 924	-
<b>Получены дивиденды от:</b>	<b>114 223 651</b>	<b>-</b>	<b>121 403 961</b>	<b>-</b>
Дочерних хозяйственных обществ	114 223 648	-	121 403 961	-
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	3	-	-	-
<b>Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:</b>	<b>8 847</b>	<b>-</b>	<b>7 226</b>	<b>-</b>
Дочерним хозяйственным обществам	5 749	-	5 427	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	3 098	-	1 799	-
<b>Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:</b>	<b>13 376</b>	<b>-</b>	<b>5 292</b>	<b>-</b>
Дочерних хозяйственных обществ	1 111	-	2 627	-
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	12 265	-	2 665	-

\* с учетом НДС

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества представляет собой краткосрочные вознаграждения независимым членам Совета директоров Управляющей компании и вознаграждение членам Правления Управляющей компании, состоящее из годовых окладов, страховых взносов и премий по итогам года.

Выплата вознаграждения независимым членам Совета директоров Управляющей компании и членам Правления Управляющей компании осуществляется Управляющей компанией и выставляется Обществу в составе стоимости услуг Единоличного исполнительного органа. Стоимость услуг Управляющей компании в 2023 г. составила 8 400 тыс.руб. без НДС (в 2022 г. – 8 400 тыс.руб. без НДС) и учтена в составе управленческих расходов Общества (Раздел 4.2 Пояснений). Задолженность перед Управляющей компанией на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

Суммы вознаграждения Управляющей компании включены в расшифровки по операциям со связанными сторонами.



## 6.2 Обеспечения

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Выданные под обязательства связанных сторон	187 859 345	145 950 529	178 378 625
в том числе:			
Поручительство по кредитам			
из него:	187 859 345	145 950 529	178 378 625
<i>по обязательствам дочерних обществ</i>	167 506 395	113 029 646	117 193 436
<i>по обязательствам других связанных сторон</i>	20 352 950	32 920 883	61 185 189

Обеспечения обязательств и платежей выданные отражены в сумме фактической задолженности третьих лиц в рамках заключенных ими договоров, по которым Обществом оформлены договоры поручительства.

## 6.3 Условные активы и обязательства

### Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

В 2014 году был принят закон о «деофшоризации» (Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ (в части налогообложения прибыли КИК и доходов иностранных организаций»). Указанный закон ввел в действие правила контролируемых иностранных компаний («КИК»), концепцию в отношении бенефициарной собственности и налогового резидентства в РФ с 1 января 2015 г. Руководство Общества осведомлено о законодательстве в области деофшоризации, анализирует возможное влияние правил на Общество и принимает необходимые действия, руководство не ожидает существенных дополнительных налоговых выплат в отношении прибыли своих контролируемых иностранных компаний за 2022 и 2023 гг. в связи с новыми правилами по КИК.

## 6.4 Информация о рисках

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции,



введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности в 2023 году, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, девальвацию курса российского рубля (курс доллара США вырос со значения 70,3002 руб. с января 2023 года до значения 89,6883 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года), изменчивость ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Секторальные санкции ЕС и США оказали существенное влияние на деятельность Общества. В частности, введены ограничения на ввоз в ЕС ряда наименований сталелитейной и металлургической продукции, производимой или вывозимой из Российской Федерации, приобретение, транспортировку и оказание услуг, в том числе финансовых, а также страхование или перестрахование в связи с ввозом, покупкой или транспортировкой таких товаров. В апреле 2023 года Общество было включено Министерством финансов США в перечень компаний, на которые наложены финансовые (блокирующие) санкции. Так же в апреле 2023 года Министерство финансов США и Правительство Великобритании включили связанные стороны Общества, в перечень компаний, на которые наложены финансовые (блокирующие) санкции. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества и его дочерних обществ результаты которых влияют на результаты самого Общества.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество в процессе хозяйственной деятельности в той или иной степени подвергается влиянию финансовых рисков, которые включают в себя рыночные риски, процентные риски, кредитные риски и риски ликвидности.

#### Рыночные риски

Рыночные риски связаны с изменением курсов иностранных валют, изменением процентных ставок.

Приведенный ниже анализ чувствительности к рыночным рискам основан на изменении одного фактора при неизменных прочих факторах.

– Раскрытие информации, связанной с валютным риском.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

тыс.руб.

Наименование показателя	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения (займы, депозиты)	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы полученные	Чистая балансовая позиция
<b>На 31.12.2023</b>						
Доллары США	-	6 468 679	687 992	-	(25 796 569)	(18 639 898)
Евро	-	-	22 662	-	-	22 662
Юань	-	-	-	-	(50 509 903)	(50 509 903)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>6 468 679</b>	<b>710 654</b>	<b>-</b>	<b>(76 306 472)</b>	<b>(69 127 139)</b>
<b>На 31.12.2022</b>						
Доллары США	1 056	20 542 217	1 731 166	-	(20 231 514)	2 042 925
Евро	-	-	-	-	-	-
Юань	3 792 259	-	852	-	(29 726 512)	(25 933 401)
<b>Итого</b>	<b>3 793 315</b>	<b>20 542 217</b>	<b>1 732 018</b>	<b>-</b>	<b>(49 958 026)</b>	<b>(23 890 476)</b>
<b>На 31.12.2021</b>						
Доллары США	-	79 999	1 399 862	(1 991)	-	1 477 870
Евро	-	-	123 435	(185)	-	123 250
Фунты стерлингов	-	-	745	-	-	745
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>79 999</b>	<b>1 524 042</b>	<b>(2 176)</b>	<b>-</b>	<b>1 601 865</b>



Валютный риск Общества связан с активами и обязательствами, выраженными в иностранных валютах и в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету подлежащих пересчету при изменении курсов валют.

Если бы по состоянию на 31.12.2023, российский рубль снизился/вырос на 1 % относительно доллара США, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль (убыток) за год была бы на 186 399 тыс. руб. меньше/больше.

Если бы по состоянию на 31.12.2023, российский рубль снизился/вырос на 1 % относительно юаня, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль (убыток) за год была бы на 505 099 тыс. руб. меньше/больше.

– Раскрытие информации, связанной с процентным риском.

Процентный риск у Общества возникает в связи с наличием активов и обязательств с плавающими процентными ставками, изменения которых могли бы повлиять на финансовые результаты Общества.

В таблице ниже представлена структура активов и обязательств Общества, с плавающей процентной ставкой:

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Биржевые облигации	(22 000 000)	-	-
<b>Итого чистая позиция</b>	<b>(22 000 000)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В представленной ниже таблице в обобщенном виде приведены плавающие процентные ставки на соответствующую отчетную дату:

в % годовых									
Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Рубли	Доллары США	Евро	Рубли	Доллары США	Евро	Рубли	Доллары США	Евро
<b>Обязательства</b>									
Биржевые облигации выпуск 4B02-06-25642-H-001P от 21.11.2023	(17,2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Биржевые облигации выпуск 4B02-04-25642-H-001P от 02.09.2022	(17,3)	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 плавающие процентные ставки по выпущенным облигациям представлены ключевой ставкой, увеличенной на коэффициент 1,2 и 1,3.

Накопленный купонный доход по указанным выпускам облигаций за отчетный период составил 911 603 тыс. руб. Если бы в отчетном периоде процентные ставки были на 1 % ниже (выше), при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, чистая прибыль (убыток) Общества за год была бы меньше (больше) на 9 116 тыс. руб.

### Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает из договоров займа, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а так же в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:



тыс.руб.

Наименование показателей	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Финансовые вложения, в том числе</b>	<b>32 818 679</b>	<b>32 342 217</b>	<b>7 810 334</b>
Займы выданные	32 818 679	32 342 217	7 810 334
<b>Дебиторская задолженность, в том числе</b>	<b>4 825 559</b>	<b>1 731 887</b>	<b>1 399 276</b>
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	170	11 376	2 865
Прочая дебиторская задолженность	4 825 389	1 720 511	1 396 411
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе</b>	<b>14 374</b>	<b>7 380 767</b>	<b>18 768</b>
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	174	3 588 508	168
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	14 200	3 792 259	18 600
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>37 658 612</b>	<b>41 454 871</b>	<b>9 228 378</b>
Поручительства, выданные Обществом связанным сторонам	187 859 345	145 950 529	178 378 625
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>225 517 957</b>	<b>187 405 400</b>	<b>187 607 003</b>

Поручительства выданы в обеспечение обязательств связанных сторон по кредитам со сроками погашения в 2024- 2030 годах.

Информация, о просроченной дебиторской задолженности представлена в разделе 3.3 Дебиторская задолженность Пояснений.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Финансовый департамент Управляющей компании несет ответственность за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и процедуры. При управлении риском ликвидности принимаются во внимание операционные, налоговые и другие обязательства Общества, а также потребности в капитале. Для управления риском ликвидности используются прогнозы потоков денежных средств и другая финансовая информация.

Финансовый департамент осуществляет контроль за уровнем ликвидности и регулярно проводит тестирование уровня ликвидности при осуществлении различных сценариев, предусматривающих как нормальные, так и неблагоприятные рыночные условия.

Анализ обязательств Общества по срокам погашения:

тыс.руб.

Наименование показателя	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31.12.2023</b>					
Облигации выпущенные	21 131 153	25 763 941	88 930 463	26 913 450	162 739 008
Кредиторская задолженность**	2 877	-	-	-	2 877
Обязательство по аренде***	284	284	852	2 110	3 530
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>21 134 314</b>	<b>25 764 225</b>	<b>88 931 315</b>	<b>26 915 560</b>	<b>162 745 415</b>
<b>На 31.12.2022</b>					
Облигации выпущенные	19 736 588	13 579 207	33 712 095	49 500 412	116 528 302
Кредиторская задолженность**	1 514	-	-	-	1 514
Обязательство по аренде***	663	663	1 985	2 638	5 949
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>19 738 765</b>	<b>13 579 870</b>	<b>33 714 080</b>	<b>49 503 050</b>	<b>116 535 765</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год



На 31.12.2021					
Облигации выпущенные	3 490 920	18 066 600	10 848 800	30 528 450	62 934 770
Кредиторская задолженность**	1 957	-	-	-	1 957
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>3 492 877</b>	<b>18 066 600</b>	<b>10 848 800</b>	<b>30 528 450</b>	<b>62 936 727</b>

\*Информация по банковским кредитам, полученным займам представлена с учетом процентов, рассчитанных на весь период действия договоров.

\*\*Кредиторская задолженность не включает авансы полученные, задолженность перед персоналом, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами. Кредиторская задолженность по договорам с рассрочкой платежа более 12 месяцев представлена в номинальной величине.

\*\*\* Обязательство по аренде представлено в номинальной величине.

Информация о поручительствах, выданных Обществом, раскрыта в разделе Обеспечения. На текущий момент руководство Общества не ожидает выбытия денежных средств по выданным поручительствам.

## 6.5 События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые не приводят к изменению показателей отчетности

Описание события по группам	Основание (документ)	Суммовая оценка (в тысячах)	Валюта	Дата
Размещены биржевые облигации выпуск 4B02-07-25642-H-001P от 11.01.2024		400 000	Китайский юань	11.01.2024 г.
Выдан заем другой связанной стороне	Договор займа 01 от 15.01.2024 г.	5 000 000	Рубль	22.01.2024 г., 25.01.2024 г.
Вклад в имущество дочернего общества	Решение ЕУ от 08.12.2023	950 000	Рубль	12.01.2024 г.
Вклад в имущество дочернего общества	Решение ЕУ от 09.01.2024	1 160 000	Рубль	23.01.2024 г., 29.01.2024 г., 01.02.2024 г., 05.02.2024 г.
Выдан заем другой связанной стороне	Договор займа 01 от 17.10.2023 г.	1 600 000	Рубль	29.01.2024 г.
Получены дивиденды от Другой связанной стороны	Решение ЕА от 07.12.2023 г.	4 779 880	Рубль	25.01.2024 г.

Руководитель  
по доверенности № 34-ХК от 07.11.2022 г.

15 февраля 2024 года



Шахова Елена Александровна