

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру и руководству Акционерного общества «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, 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 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год 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 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 2024 года отражена величина финансовых вложений, которая является самой существенной для бухгалтерской отчетности.

В 2024 году страновые, отраслевые и индивидуальные риски, присущие дочерним обществам Компании, оставались повышенными, снизились поступления в виде дивидендов и ожидается снижение поступлений в будущем. В связи с указанными факторами вопрос обесценения финансовых вложений 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 на первый прогнозный период с историческими данными;

– 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 Consensus Economics;

— 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, Министерство экономического развития Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации;

— по сверке темпа роста в терминальном периоде в моделях с долгосрочным уровнем целевой инфляции по данным Центрального банка Российской Федерации;

— 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 нами отраслевого опыта и информации из публично доступных источников.

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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 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 аудита, 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 № 17/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

14 февраля 2025 года

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»
за 2024 год



Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

Организация **Акционерное общество
«Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению холдинг-компаниями**

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

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

7702019950

1027700125628

Коды			
Форма по ОКУД			
0710001			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО			
54916586			
ИНН			
7705392230			
по ОКВЭД 2			
70.10			
по ОКФС/ОКФС			
12267			16
по ОКЕИ			
384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	6 436
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства, в том числе:	1150	2 726	3 236	3 777
	право пользования активом	1154	2 724	3 234	3 774
	инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
4.1	Финансовые вложения, в том числе:	1170	496 141 289	483 651 069	502 706 572
	инвестиции в дочерние, зависимые общества и другие организации	1171	476 614 198	477 182 390	477 046 347
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	19 527 092	6 468 679	25 660 225
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	496 144 015	483 654 305	502 716 786
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	349 352	5 572 647	1 850 025
	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	349 352	5 572 647	1 850 025
	покупатели и заказчики	1236	104	170	11 376
	авансы выданные	1237	315 888	747 088	118 138
	прочие дебиторы	1238	33 360	4 825 389	1 720 511
4.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	26 350 000	6 681 992
	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	26 350 000	6 681 992
4.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 671	14 374	7 380 767
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	149
	Итого по разделу II	1200	357 023	31 937 021	15 912 932
	БАЛАНС	1600	496 501 039	515 591 326	518 629 718

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.4	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
	Резервный капитал	1360	199 248	199 248	199 248
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	343 479 559	382 174 437	418 589 947
	Итого по разделу III	1300	347 424 661	386 119 539	422 535 049
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.5	Заемные средства, в том числе:	1410	112 912 425	115 359 722	84 785 811
	Облигации, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1413	112 912 425	115 359 722	84 785 811
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 005	3 246	3 649
	Итого по разделу IV	1400	112 915 429	115 362 968	84 789 460
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.5	Заемные средства, в том числе:	1510	36 141 257	14 061 856	11 228 417
	Облигации, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1513	36 141 257	14 061 856	11 228 417
4.6	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	13 182	33 018	73 533
	Поставщики и подрядчики	1521	10 935	2637	1 215
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	2 242	30 141	72 077
	Прочие кредиторы	1527	5	240	241
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.7	Оценочные обязательства	1540	6 281	13 661	2 973
	Прочие обязательства	1550	228	284	286
	Итого по разделу V	1500	36 160 948	14 108 819	11 305 209
	БАЛАНС	1700	496 501 039	515 591 326	518 629 718

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



Шахова Елена Александровна
(расшифровка подписи)

«14» февраля 2025 г.

Отчет о финансовых результатах за 2024 год

Организация **Акционерное общество**
«Холдинговая компания «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Деятельность по управлению холдинг-компаниями**
 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		
0710002		
31	12	2024
54916586		
7705392230		
70.10		
12267		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
5.1	Выручка	2110	90 308 544	119 011 209
5.2	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	90 308 544	119 011 209
5.2	Коммерческие расходы	2210	(148 361)	(343 875)
5.2	Управленческие расходы	2220	(170 188)	(204 886)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	89 989 995	118 462 448
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 538 721	1 445 930
	Проценты к уплате	2330	(10 334 584)	(5 322 586)
5.3	Прочие доходы	2340	1 606	3 679
5.3	Прочие расходы	2350	(16 841 915)	(24 604 898)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	66 353 823	89 984 573
5.5	Налог на прибыль, в том числе	2410	-	-
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	66 353 823	89 984 573
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	66 353 823	89 984 573
	СПРАВОЧНО			
5.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0009	0,0012
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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



Шахова Елена Александровна
 (расшифровка подписи)

«14» февраля 2025 г.

Отчет об изменениях капитала за 2024 год

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

Форма по ОКУД	Коды 0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	54916586		
ИНН	7705392230		
по ОКВЭД 2	70.10		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

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 2022 г.	3100	3 745 853	-	1	199 248	418 589 947	422 535 049
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	89 984 573	89 984 573
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	89 984 573	89 984 573
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	-	-	-	-	(126 400 083)	(126 400 083)
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	(20)	(20)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	(126 400 063)	(126 400 063)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	3 745 853	-	1	199 248	382 174 437	386 119 539

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	66 353 823	66 353 823
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	66 353 823	66 353 823
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	-	-	-	-	(105 048 701)	(105 048 701)
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	(105 048 701)	(105 048 701)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	3 745 853	-	1	199 248	343 479 559	347 424 661

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	422 535 049	89 984 573	(126 400 063)	386 119 559
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(20)	(20)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	422 535 049	89 984 573	(126 400 083)	386 119 539
в том числе:					
нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	418 589 947	89 984 573	(126 400 063)	382 174 457
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(20)	(20)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3401	418 589 947	89 984 573	(126 400 083)	382 174 437

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	347 424 661	386 119 539	422 535 049

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



Шахова Елена Александровна
(расшифровка подписи)

«14» февраля 2025 г.

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

Организация Акционерное общество «Холдинговая компания
«МЕТАЛЛОИНВЕСТ»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-
 компаниями
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Непубличные акционерные общества/Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Дата	31	12	2024
по ОКПО	54916586		
ИНН	7705392230		
по ОКВЭД 2	70.10		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код 3	За 2024 г. 4	За 2023 г. 5
	Денежные потоки от текущих операций			
6	Поступления – всего	4110	95 155 202	114 344 627
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 560	13 375
	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	95 081 112	114 223 651
	прочие поступления	4119	72 530	107 601
	Платежи – всего	4120	(18 834 316)	(13 227 198)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 604 021)	(3 548 858)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(56 585)	(34 263)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(9 558 253)	(5 155 526)
	налога на прибыль	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(6 615 457)	(4 488 551)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	76 320 886	(101 117 429)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	4210	54 328 744	30 474 470
	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	51 223 238	29 349 961
	процентов по долговым финансовым вложениям	4214	3 105 506	1 124 509
	прочие поступления	4219	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Платежи – всего	4220	(37 800 000)	(32 926 043)
	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	(37 800 000)	(32 790 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
4.3	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	16 528 744	(2 451 573)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего	4310	24 969 078	35 284 889
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	24 969 078	35 284 889
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего	4320	(117 767 394)	(141 400 463)
	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	(105 048 702)	(126 400 064)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(12 718 210)	(15 000 000)
	прочие платежи	4329	(482)	(399)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(92 798 316)	(106 115 574)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	51 314	(7 449 718)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	14 374	7 380 767
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 671	14 374
	Величина влияния изменений курсов иностранных валют по отношению к рублю	4490	(58 017)	83 325

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



Шахова Елена Александровна
(расшифровка подписи)

«14» февраля 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ХК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ»
ЗА 2024 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе.....	12
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	13
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	13
2.2.2 Аренда.....	13
2.2.3 Финансовые вложения.....	14
2.2.4 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
2.2.5 Кредиты и займы полученные.....	16
2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17
2.2.7 Дебиторская задолженность	17
2.2.8 Кредиторская задолженность	17
2.2.9 Выручка.....	17
2.2.10 Признание расходов	17
2.2.11 Информация по сегментам.....	18
Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики.....	18
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	19
4.1 Финансовые вложения.....	19
4.2 Дебиторская задолженность.....	20
4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	21
4.4 Капитал и резервы	21
4.5 Кредиты и займы.....	22
4.6 Кредиторская задолженность	22
4.7 Оценочные обязательства.....	23
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах	23
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	23
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	23
5.3 Прочие доходы и расходы.....	24
5.4 Прибыль на акцию	24
5.5 Налог на прибыль.....	25
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств.....	25
Раздел 7. Прочие пояснения.....	26
7.1 Информация о связанных сторонах.....	26
7.2 Обеспечения	28
7.3 Условные активы и обязательства	28
7.4 Информация о рисках	29
7.5 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 31.12.2024 отсутствуют

Основные виды деятельности Общества:

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

В 2024 году – 1 чел.;

в 2023 году – 1 чел.;

в 2022 году – 2 чел.

Аудитор Общества: Акционерное 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: решение единственного акционера Общества от 02 марта 2023 года и договор об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа Общества от 02.03.2023.

Генеральный директор ООО УК «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» 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.

Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 29.12.2023 № ПР-20-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.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1 долл. США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

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 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.

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.

2.2.3 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.

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение. Общество осуществляет проверку финансовых вложений на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений с использованием модели дисконтированных денежных потоков при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких 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».

2.2.4 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, depositные 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:

- 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.

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».

2.2.5 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.

Проценты по облигациям отражаются в бухгалтерском балансе в одной строке с номинальной стоимостью облигации в соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

2.2.6 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.

2.2.7 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.

2.2.8 Кредиторская задолженность

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

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.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.11 Информация по сегментам

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

Раздел 3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения Учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки показателей по состоянию на 31.12.2023 без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды. В рамках первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском учете отражены следующие корректировки:

1) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся Учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Корректировки показателей на 31.12.2023 года в отчетности за 2024 год

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс				
1110	Нематериальные активы	20	(20)	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	382 174 457	(20)	382 174 437
Отчет об изменениях капитала				
3600	Чистые активы	386 119 559	(20)	386 119 539

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	резерв под обесценение		выбыло (погашено) ФВ	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения (резерва))	курсовая разница	первоначальная стоимость	резерв под обесценение	
										первоначальная стоимость
ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, - всего	за 2024 г.	519 772 532	(9 771 463)	37 800 000	51 223 238	-	(1 707 363)	1 270 821	507 620 115	(11 478 826)
	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)
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы/акции	за 2024 г.	478 433 554	(1 251 164)	-	-	-	(568 192)	-	478 433 554	(1 819 356)
	за 2023 г.	478 297 511	(1 251 164)	136 043	-	-	-	-	478 433 554	(1 251 164)
из них:										
дочерних и зависимых обществ	за 2024 г.	478 433 554	(1 251 164)	-	-	-	(568 192)**	-	478 433 554	(1 819 356)
	за 2023 г.	478 297 511	(1 251 164)	136 043	-	-	-	-	478 433 554	(1 251 164)
Предоставленные займы	за 2024 г.	41 338 978	(8 520 299)	37 800 000	(51 223 238)*	-	(1 139 171)***	1 270 821	29 186 561	(9 659 470)
	за 2023 г.	32 342 217	-	32 790 000	(29 349 961)*	-	(8 520 299)***	5 556 722	41 338 978	(8 520 299)
Итого ФВ	за 2024 г.	519 772 532	(9 771 463)	37 800 000	(51 223 238)	-	(1 707 363)	1 270 821	507 620 115	(11 478 826)
	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)

*В 2023 г. и 2024 г. было досрочное погашение долгосрочных выданных займов.

** В отчетном периоде был создан резерв под обесценение финансовых вложений на 100% от учетной стоимости вклада в уставный капитал общества имеющего отрицательную величину чистых активов, информация о перспективе получения доходов в ближайших периодах отсутствует.

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

Проверка финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, на обесценение

В течение отчетного года и по состоянию на 31 декабря 2024 года существовали признаки обесценения финансовых вложений в форме вкладов в дочерние общества, по которым не определяется рыночная стоимость, общей балансовой стоимостью 476 614 198 тыс. руб. Такие признаки включали увеличение страновых, отраслевых и индивидуальных рисков, присущих дочерним обществам, снижение поступлений от финансовых вложений в виде дивидендов в 2024 году и ожидаемое уменьшение поступлений в будущем.

Для определения расчетной стоимости одного из финансовых вложений, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2024 года составляла 443 280 120 тыс. руб.:

- Общество определило расчетную стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основании среднесрочных финансовых бюджетов, утвержденных руководством, и долгосрочных стратегических прогнозов на период до 2040 года. В расчетах были использованы допущения о будущих ценах, обменных курсах руб. к долл. США, индексе потребительских цен и другие. Ставка дисконтирования до налогообложения составила 24,6 %, темп роста в постпрогнозном периоде составил 4%.

- Общество включило в модель, начиная с 2031 года, денежные потоки от реализации продукции, являющейся сырьем для новой обогатительной фабрики, которую планируется построить. Эффект от этих денежных потоков формирует существенную долю в возмещаемой расчетной стоимости финансового вложения. С учетом этого эффекта расчетная стоимость финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2024 года выше его учетной стоимости.

На основании результатов тестирования и в соответствии с учетной политикой Общество определило, что устойчивое снижение стоимости финансовых вложений отсутствует и не создавало резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024.

4.2 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3 510 949	(3 161 597)	7 978 677	(2 406 030)	1 850 025	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 970	(12 866)	5 908	(5 738)	11 376	-
Авансы выданные*	315 888	-	747 088	-	118 138	-
Прочая дебиторская задолженность	3 182 091	(3 148 731)	7 225 681	(2 400 292)	1 720 511	-
Итого дебиторская задолженность	3 510 949	(3 161 597)	7 978 677	(2 406 030)	1 850 025	-

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

На 31.12.2024 г. создан резерв по сомнительным долгам в размере просроченной и не просроченной дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в погашении.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	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	3 148 731	-	2 400 292	-	-	-
Итого просроченная дебиторская задолженность	3 148 731	-	2 400 292	-	-	-

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	7 671	174	3 587 451
Средства на валютных счетах	-	-	1 057
Итого денежных средств	7 671	174	3 588 508
Депозиты	-	14 200	3 792 259
Итого эквиваленты денежных средств	-	14 200	3 792 259
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	7 671	14 374	7 380 767

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

4.4 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 31.12.2024 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 31.12.2024 резервный капитал сформирован полностью.

4.5 Кредиты и займы

Характеристики кредитов и займов

тыс. руб.

Наименование обязательств	Валюта обязательств	Окончательный срок погашения*	Сумма задолженности		
			на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные заемные средства всего			112 912 425	115 359 722	84 785 811
в том числе:					
Облигации:					
облигации	руб.	2030***	57 000 000	52 000 000	35 000 000
облигации	долл.	2028	29 058 025	25 631 122	20 101 051
облигации	юань	2027	26 854 400	37 728 600	29 684 760
Краткосрочные заемные средства всего			36 141 257	14 061 856	11 228 417
в том числе:					
Облигации:					
облигации	руб.	2025**	15 000 000	-	10 000 000
облигации	юань	2025	18 798 080	12 576 200	-
% по облигациям	руб.	2025	1 940 183	1 115 106	1 056 201
% по облигациям	долл.	2025	188 596	165 447	130 464
% по облигациям	юань	2025	214 398	205 103	41 752
Заемные средства всего			149 053 681	129 421 578	96 014 227

* 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.).

Затраты по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.			За 2023 г.		
	проценты	комиссии	другие затраты	проценты	комиссии	другие затраты
Затраты по облигациям всего:						
списанные на прочие расходы	10 334 071	69 621	-	5 322 180	144 791	-
Итого затраты по облигациям:	10 334 071	69 621	-	5 322 180	144 791	-

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

4.6 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	13 182	33 018	73 533
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 935	2 637	1 215
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 242	30 141	72 077
Прочая кредиторская задолженность	5	240	240
Итого кредиторская задолженность	13 182	33 018	73 533

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствует.

4.7 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 2024 г.	3 535	5 190	(3 325)	-	5 400
	за 2023 г.	2 538	2 721	(1 724)	-	3 535
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	За 2024 г.	8 020	8 020	(16 040)	-	-
	За 2023 г.	-	8 020	-	-	8 020
По страховым взносам и взносам на ОСС от НС и ПЗ	за 2024 г.	2 106	2 259	(3 483)	-	882
	за 2023 г.	435	1 966	(295)	-	2 106
Итого оценочные обязательства	за 2024 г.	13 661	15 469	(22 848)	-	6 281
	за 2023 г.	2 975	12 707	(2 021)	-	13 661

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 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	90 308 544	119 011 209
в том числе:		
Предоставление поручительств	7 313	7 677
Дивиденды полученные	90 301 231	119 003 532
Итого выручка	90 308 544	119 011 209

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

Расходы по обычным видам деятельности			тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2024г.	За 2023 г.		
Затраты на оплату труда	50 952	44 115		
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	8 609	7 708		
Амортизация	391	691		
<i>Прочие затраты</i>	258 597	496 247		
Итого расходов по обычным видам деятельности	318 549	548 761		
Из них:				
Коммерческие расходы	148 361	343 875		
из них:				
Рекламные услуги	148 361	343 875		
Управленческие расходы	170 188	204 886		
из них:				
затраты на оплату труда	50 952	44 115		
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	8 609	7 708		
услуги управления	10 080	10 080		
аудиторские услуги	28 686	95 159		
прочие расходы	71 861	47 824		

5.3 Прочие доходы и расходы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы, всего	1 606	3 679
в том числе:		
доход по возврату/возмещению судебных расходов	1 606	3 679
Прочие расходы, всего	(16 841 915)	(24 604 898)
в том числе:		
результат от покупки (продажи), конвертации валюты*	(40 404)	(64 833)
расходы в виде курсовой разницы*	(6 484 657)	(6 802 794)
расходы на организацию и обслуживание облигационного займа	(69 621)	(144 791)
расходы в виде вкладов в имущество	(6 013 350)	(4 350 000)
расходы в виде резервов по сомнительным долгам	(398 258)	(2 400 292)
расходы в виде резерва под обесценение финансовых вложений	(568 193)	(8 520 299)
расходы на юридические услуги	(2 700 296)	(2 255 322)
иные прочие расходы	(567 136)	(66 567)

* - доходы и расходы, отражаемые свернуто

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

	тыс. руб.			
Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Курсовая разница	за 2024 г.	19 547 232	(26 031 890)	(6 484 657)
	за 2023 г.	16 003 535	(22 806 330)	(6 802 794)
Результат от конвертации валют	за 2024 г.	4 907 764	(4 948 168)	(40 404)
	за 2023 г.	17 116 302	(17 181 135)	(64 833)

5.4 Прибыль на акцию

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

	тыс. руб.		
Наименование показателя	Единица измерения	За 2024 г.	За 2023 г.
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	тыс.руб.	66 353 823	89 984 573
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс.руб.	66 353 823	89 984 573
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	шт.	74 917 060 000	74 917 060 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию	тыс. руб.	0,0009	0,0012

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

5.5 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	66 353 823	89 984 573
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	(23 947 408)	(29 018 959)
доходы в виде дивидендов	90 301 231	119 003 532
Постоянные разницы	3 404 855	11 175 844
Изменение временных разниц	20 542 553	17 843 115
Налоговая база	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(4 789 482)	(5 803 792)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	680 971	2 235 169
Отложенный налог на прибыль	4 108 511	3 568 623
Текущий налог на прибыль	-	-

Расшифровка сумм существенных разниц

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР), ОНА (ОНО)	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР), ОНА (ОНО)
Существенные постоянные разницы:				
расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	8 520 299	1 704 060
прочие расходы	3 228 553	545 711	2 288 495	457 699
рекламные расходы сверх установленных норм	131 228	26 246	222 657	44 531
Существенные временные разницы:				
убытки, полученные в результате осуществления обычных видов деятельности, переносимые на будущее	8 557 680	1 711 536	914 452	182 890
вклад в имущество дочерних обществ	6 013 350	1 202 670	4 350 000	870 000
резерв по сомнительным долгам	3 155 860	631 172	2 406 030	481 206
резерв под обесценение финансовых вложений	568 193	113 639	-	-
курсовые разницы	2 254 593	450 919	10 152 638	2 030 528

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(6 615 457)	(4 488 551)
из них:		
перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(38 300)	(25 300)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(37 733)	(47 666)
вклады в имущество дочерних обществ	(6 013 350)	(4 350 000)
платежи по договору дарения	(525 468)	-
результат от конверсии денежных средств	-	(64 833)
расходы на услуги банков	(427)	(588)
госпошлины	(179)	-
налог на добавленную стоимость	-	(164)

Денежные потоки от финансовых операций

в том числе:

Прочие платежи	(482)	(399)
из них:		
погашение обязательств по договорам аренды	(482)	(399)

Информация о недополученных суммах кредитов и займов, а также неиспользованных открытых кредитных линий представлена в разделе 4.5 Кредиты и займы.

Информация о денежных средствах, не доступных для использования, в том числе суммы неснижаемых остатков представлены в разделе 4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Раздел 7. Прочие пояснения**7.1 Информация о связанных сторонах**

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 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
Долгосрочные								
Дочерним хозяйственным обществам	за 2024 г.	6 510 548	25 000 000	1 085 642	140 676	(13 176 515)	-	19 560 351
Косвенно контролирующим 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 2024 г.	-	11 200 000	243 750	-	(11 443 750)	-	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2023 г.	5 775 910	-	168 122	1 540 162	(7 484 194)	-	-
Краткосрочные								
Дочерним хозяйственным обществам	за 2024 г.	26 350 000	1 600 000	1 758 479	-	(29 708 479)	-	-
Косвенно контролирующим хозяйственным обществам	за 2023 г.	868	26 500 000	365 912	138	(516 918)	-	26 350 000
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2023 г.	-	2 000 000	28 653	-	(2 028 653)	-	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	за 2023 г.	8 286 785	-	338 681	2 295 896	(771)	(10 920 591)	-

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2024 г.	за 2023 г.
Получение дивидендов от:	90 301 232	119 003 531
Дочерних хозяйственных обществ	90 301 012	119 003 528
Зависимых хозяйствующих обществ	218	-
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	2	3
Выплата дивидендов	105 048 702	126 400 064
Основному хозяйственному обществу	105 048 702	126 400 064
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	19 316	10 221
Дочерних хозяйственных обществ	16 029	5 776
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	3 287	4 445
Других связанных сторон	-	-
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	7 313	7 677
Дочерним хозяйственным обществам	815	1 088
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	6 498	6 589
Внесение вклада в уставный (складочный) капитал		136 043
Дочерних хозяйственных обществ	-	136 043
Внесение вклада в имущество	6 013 350	4 350 000
Дочерних хозяйственных обществ	6 013 350	4 350 000

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Краткосрочная задолженность	104	171	11 377	1 833	4 394	
Дочерние хозяйственные общества	58	81	205	481	4 389	
Косвенно контролируемые хозяйственные общества	46	90	11 172	1 352	5	

*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 12 866 тыс. руб. на 31.12.2024 и 5 737 тыс.руб. на 31.12.2023. На 31.12.2022 резерв не создавался.

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2024г.		за 2023г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Выплачены дивиденды	105 048 702	-	126 400 064	-
Основному хозяйственному обществу	105 048 702	-	126 400 064	-
Получены дивиденды от:	95 081 144	-	114 223 651	-
Дочерних хозяйственных обществ	95 080 892	-	114 223 648	-
Зависимых хозяйственных обществ	250	-	-	-
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	2	-	3	-

Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	21 342	-	8 847	-
Дочерним хозяйственным обществам	16 015	-	5 749	-
Косвенно контролируемым хозяйственным обществам	5 327	-	3 098	-
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от:	1 559	-	13 376	-
Дочерних хозяйственных обществ	838	-	1 111	-
Косвенно контролируемых хозяйственных обществ	721	-	12 265	-

* 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 2024 г. составила 8 400 тыс. руб. без НДС (в 2023 г. – 8 400 тыс. руб. без НДС) и учтена в составе управленческих расходов Общества (Раздел 5.2 Пояснений). Задолженность перед Управляющей компанией на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

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

7.2 Обеспечения

	тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выданные под обязательства связанных сторон и третьих лиц	232 665 245	189 361 256	145 950 529
в том числе:			
Поручительство по кредитам			
из него:	232 665 245	189 361 256	145 950 529
по обязательствам дочерних обществ	187 319 911	167 506 395	113 029 646
по обязательствам других связанных сторон	43 832 328	20 352 950	32 920 883
по обязательствам третьих лиц	1 513 006	1 501 911	-

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

7.3 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

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 31.12.2024 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 той Группы, в которую входит Общество, 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 целом. По сделкам, совершенным с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования, включая расширение списка офшоров и, следовательно, перечня сделок с независимыми лицами, в отношении которых проводится ценовой контроль, расширение объема информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и форм отчетности, увеличение и расширение штрафных санкций при выявлении нарушений.

Законом о контролируемых иностранных компаниях (КИК) было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. Руководство не ожидает существенных дополнительных налоговых выплат в отношении прибыли своих иностранных зависимых и дочерних обществ в связи с правилами по КИК.

7.4 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции и включающих продолжение жесткой монетарной политики и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

В 2024 году наблюдалось увеличение экономической неопределенности, в том числе сохранение высоких темпов инфляции и инфляционных ожиданий, рост кредитования как физических, так и юридических лиц, ослабление курса российского рубля (по состоянию на 31 декабря 2024 года курс доллара США составил 101,8797 руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб.), и, как следствие, систематическое повышение ключевой ставки (на 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21 %).

Секторальные санкции ЕС и США, в том числе ограничения на ввоз в ЕС ряда наименований сталелитейной и металлургической продукции, производимой или вывозимой из Российской Федерации, и включение Общества и некоторых связанных сторон в 2023 году в перечень компаний, на которые наложены финансовые (блокирующие) санкции Министерства финансов США и Правительства Великобритании, продолжают оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение 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

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
На 31.12.2024						
Доллары США	-	1 767 092	260 815	-	(29 246 621)	(27 218 714)
Юань	-	-	-	-	(45 866 877)	(45 866 877)
Итого	-	1 767 92	260 815	-	(75 113 498)	(73 085 591)
На 31.12.2023						
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)
Итого	-	6 468 679	710 654	-	(76 306 472)	(69 127 139)
На 31.12.2022						
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)
Итого	3 793 315	20 542 217	1 732 018	-	(49 958 026)	(23 890 476)

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 31.12.2024, российский рубль снизился/вырос на 20 % относительно доллара США, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль (убыток) за год была бы на 4 354 994 тыс. руб. меньше/больше.

Если бы по состоянию на 31.12.2024, российский рубль снизился/вырос на 20 % относительно юаня, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль (убыток) за год была бы на 7 338 700 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Биржевые облигации	(42 000 000)	(22 000 000)	-
Итого чистая позиция	(42 000 000)	(22 000 000)	-

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

в % годовых

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Рубли	Рубли	Рубли
Обязательства			
Биржевые облигации выпуск 4B02-06-25642-H-001P от 21.11.2023	22,2	17,2	-
Биржевые облигации выпуск 4B02-04-25642-H-001P от 22.02.2023	22,3	17,3	-
Биржевые облигации выпуск 4B02-09-25642-H-001P от 20.12.2024	23,5	-	-
Биржевые облигации выпуск 4B02-08-25642-H-001P от 03.07.2024	22,05	-	-

По состоянию на 31.12.2024 плавающие процентные ставки по выпущенным облигациям представлены ключевой ставкой, увеличенной на маржу 1,05%, 1,2%, 1,3% и 2,5%.

Накопленный купонный доход по указанным выпускам облигаций за отчетный период составил 5 141 643 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 Общества за год была бы больше (меньше) на 41 133 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 также 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Финансовые вложения, в том числе	19 527 092	32 818 679	32 342 217
Займы выданные	19 527 092	32 818 679	32 342 217
Дебиторская задолженность, в том числе	33 464	4 825 559	1 731 887
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	104	170	11 376
Прочая дебиторская задолженность	33 360	4 825 389	1 720 511
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	7 671	14 374	7 380 767
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	7 671	174	3 588 508
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	14 200	3 792 259
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	19 568 227	37 658 612	41 454 871
Поручительства, выданные Обществом связанным сторонам	231 152 240	187 859 345	145 950 529
Итого максимальный кредитный риск	250 720 467	225 517 957	187 405 400

Поручительства выданы в обеспечение обязательств связанных сторон по кредитам со сроками погашения в 2025 - 2032 годах.

Информация, о просроченной дебиторской задолженности представлена в разделе 4.2 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 управление финансированием, расчетами, соответствующими процессами и процедурами. Общество управляет риском посредством планирования и прогнозирования потоков денежных средств на год, квартал, ежемесячно и при увеличении неопределенности и ухудшении экономических факторов - ежедневно. Такое прогнозирование учитывает планы Общества по долговому финансированию. Финансовый департамент Управляющей компании регулярно проводит тестирование уровня ликвидности при реализации различных сценариев, предусматривающих как нормальные, так и неблагоприятные рыночные условия. Для покрытия разрыва в ликвидности Обществом будут использованы средства от дивидендов к получению, погашения выданных займов и процентного дохода по ним.

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
	На 31.12.2024				
Облигации выпущенные*	47 734 572	49 070 971	81 467 068	-	178 272 611
Кредиторская задолженность**	10 910	-	-	-	10 910
Обязательство по аренде***	228	285	1 312	1 408	3 233
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	47 745 710	49 071 256	81 468 380	1 408	178 286 754

Наименование показателя	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31.12.2023					
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
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	21 134 314	25 764 225	88 931 315	26 915 560	162 745 415
На 31.12.2022					
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
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	19 738 765	13 579 870	33 714 080	49 503 050	116 535 765

*Информация по облигациям выпущенным представлена с учетом процентов, рассчитанных на весь срок.

**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.

7.5 События после отчетной даты

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

тыс. руб.

Описание события по группам	Основание (документ)	Суммовая оценка (в тысячах)	Валюта	Дата
Погашен заем дочерним обществом	Договор займа 03 от 24.12.2024 г.	1 298 000	Рубль	09.01.2025 г., 17.01.2025 г., 23.01.2025 г., 31.01.2025 г., 03.02.2025 г., 05.02.2025 г., 07.02.2025 г.
Выплачен купонный доход по 2 купону по облигациям серии 001P-08, рег.номер 4B02-08-25642-H-001P от 03.07.2024	-	534 400	Рубль	09.01.2025 г.
Выплачен купонный доход по 10 периоду по облигациям серии БО-04, рег.номер 4B02-04-25642-H от 12.02.2020	-	326 600	Рубль	05.02.2025 г.
Выплачен купонный доход по 1 периоду по облигациям серии 001P-09, рег.номер 4B02-09-25642-H-001P от 20.12.2024,	-	193 200	Рубль	23.01.2025 г.
Размещены облигации выпуск 4B02-10-25642-H-001P от 06.02.2025	-	10 000 000	Рубль	10.02.2025 г.
Выдан заем дочернему обществу	Договор займа 01 от 07.02.2025	9 995 000	Рубль	10.02.2025 г.

Руководитель
по доверенности № 34-ХК от 07.11.2022 г.

Шахова Елена Александровна

«14» февраля 2024 года

