# Общество с ограниченной ответственностью «НОВОСТАЛЬ-М»
# Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

## 31 декабря 2023 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс....1
Отчет о финансовых результатах....2
Отчет об изменениях капитала....3
Отчет о движении денежных средств....4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г....5

I. Общие сведения....12
1. Информация об Обществе....12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность....12
II. Учетная политика....14
1. Основа составления бухгалтерской отчетности....14
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства....14
3. Нематериальные активы....14
4. Основные средства....15
5. Права пользования активами....16
6. Финансовые вложения....17
7. Запасы....17
8. Дебиторская задолженность....18
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств....18
10. Расходы будущих периодов....19
11. Обязательства по аренде....19
12. Уставный капитал....19
13. Кредиты и займы полученные....20
14. Доходы и расходы....20
15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль....21
16. Оценочные обязательства....21
17. Изменения в учетной политике Общества с 2023 г....21
18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды....21
III. Раскрытие существенных показателей....21
1. Основные средства....21
2. Права пользования активами и обязательства по аренде....22
3. Финансовые вложения....23
4. Прочие внеоборотные активы....24
5. Дебиторская задолженность....24
6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств....25
7. Капитал и резервы....25
8. Кредиты и займы полученные....26
9. Кредиторская задолженность....26
10. Налоги....26
11. Оценочные обязательства....27
12. Выручка от продаж....27
13. Расходы по обычным видам деятельности....28
14. Проценты к получению....28
15. Проценты к уплате....28
16. Прочие доходы и прочие расходы....28
17. Связанные стороны....28
18. Условные обязательства....31
19. Обеспечения обязательств и платежей....32
20. Информация о рисках хозяйственной деятельности....32
21. События после отчетной даты....33

# Бухгалтерский баланс
# на 31 декабря 2023 г.

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 710001 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация: Общество с ограниченной ответственностью «НОВОСТАЛЬ-М» | по ОКПО | 35226284 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7726755607 | | |
| Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления | по ОКВЭД 2 | 70.22 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |

Местонахождение (адрес) 127006, город Москва улица Краснопролетарская дом 4 этаж 5 комната 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑Да ☐Нет

Наименование аудиторской организации: Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации 7705051102

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации 1027700148431

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | АКТИВ<br>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ<br>Нематериальные активы | 1110 | 54 839 | 58 146 | - |
| табл. 1.1 III. п. 1. | Основные средства | 1150 | 1 856 563 | 1 942 430 | 229 073 |
| табл. 2.1, III. п. 3. | Финансовые вложения | 1170 | 4 002 729 | 4 190 246 | 700 098 |
| III. 10.2. | Отложенные налоговые активы | 1180 | 43 885 | 52 501 | 57 243 |
| III. 4. | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 1 966 280 | 2 397 000 | 302 319 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 7 924 296 | 8 640 323 | 1 288 733 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ<br>Запасы | 1210 | 17 | 17 | - |
| табл. 3.1 | | | | | |
| III. п. 10.1. | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 145 | 3 217 | 3 709 |
| табл. 4.1 III. п. 5. | Дебиторская задолженность | 1230 | 2 478 516 | 3 519 857 | 498 621 |
| табл. 2.1 III. п. 3. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 2 458 865 | 677 000 | 250 000 |
| III. п. 6. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 7 794 | 261 127 | 2 774 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 1 256 | 3 898 | 2 501 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 4 946 593 | 4 465 116 | 757 605 |
| | БАЛАНС | 1600 | 12 870 889 | 13 105 439 | 2 046 338 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПАССИВ<br>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<br>Уставный капитал | 1310 | 408 | 408 | 408 |
| III. п. 7. | | | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 9 397 875 | 9 391 650 | 1 474 106 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 9 398 283 | 9 392 058 | 1 474 514 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА<br>Заемные средства | 1410 | 2 633 958 | 2 990 000 | - |
| табл. 4.2 III. п. 8. | | | | | |
| III. п. 10.2. | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 14 972 | 32 405 | 48 527 |
| табл. 4.2 III. 2. | Прочие обязательства | 1450 | - | 65 581 | 137 405 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 2 648 930 | 3 087 986 | 185 932 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА<br>Заемные средства | 1510 | 716 750 | 500 000 | - |
| табл. 4.2 III. 8. | | | | | |
| табл. 4.2 III. 9. | Кредиторская задолженность | 1520 | 22 179 | 42 063 | 300 770 |
| табл. 5 III. п. 11. | Оценочные обязательства | 1540 | 14 087 | 9 090 | 11 248 |
| табл. 4.2 III. 2. | Прочие обязательства | 1550 | 70 660 | 74 242 | 73 874 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 823 676 | 625 395 | 385 892 |
| | БАЛАНС | 1700 | 12 870 889 | 13 105 439 | 2 046 338 |

Руководитель ООО «НОВОСТАЛЬ-М» _____ Рыбленков Никита Сергеевич

29.03.2024 г.

# Отчет о финансовых результатах
## за 2023 г.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Коды | | |
| | Форма по ОКУД | 710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация: Общество с ограниченной ответственностью «НОВОСТАЛЬ-М» | по ОКПО | 35226284 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7726755607 | | |
| Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления | по ОКВЭД 2 | 70.22 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| III. п. 12. | Выручка | 2110 | 85 107 | 492 589 |
| III. п. 13. | Управленческие расходы | 2220 | (551 767) | (1 026 735) |
| | Убыток от продаж | 2200 | (466 660) | (534 146) |
| III. п. 17. | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 113 139 | 8 935 949 |
| III. п. 14. | Проценты к получению | 2320 | 446 341 | 45 872 |
| III. п. 15. | Проценты к уплате | 2330 | (390 709) | (52 214) |
| III. п. 16. | Прочие доходы | 2340 | 502 768 | 1 239 555 |
| III. п. 16. | Прочие расходы | 2350 | (207 471) | (952 613) |
| | (Убыток)/прибыль до налогообложения | 2300 | (2 592) | 8 682 403 |
| | Налог на прибыль | 2410 | 8 817 | 11 380 |
| | в том числе: | | | |
| III. п. 10.2. | Отложенный налог на прибыль | 2412 | 8 817 | 11 380 |
| | Чистая прибыль | 2400 | 6 225 | 8 693 783 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 6 225 | 8 693 783 |

Руководитель ООО «НОВОСТАЛЬ-М» _____ Рыбленков Никита Сергеевич

29.03.2024 г.

# Отчет об изменениях капитала
## за 2023 г.

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 710004 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация: Общество с ограниченной ответственностью «НОВОСТАЛЬ-М» | по ОКПО | 35226284 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7726755607 | | |
| Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления | по ОКВЭД 2 | 70.22 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |

## 1. Движение капитала

| Поясне-ния | Наименование показателя | Код строки | Уставный капитал | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3100 | 408 | - | - | - | 1 474 106 | 1 474 514 |
| | Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 8 693 783 | 8 693 783 |
| | чистая прибыль | 3211 | x | x | x | x | 8 693 783 | 8 693 783 |
| | Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (776 239) | (776 239) |
| | дивиденды | 3227 | x | x | x | x | (776 239) | (776 239) |
| | Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3200 | 408 | - | - | - | 9 391 650 | 9 392 058 |
| | Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 6 225 | 6 225 |
| | чистая прибыль | 3311 | x | x | x | x | 6 225 | 6 225 |
| | Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | 3300 | 408 | - | - | - | 9 397 875 | 9 398 283 |

## 2. Чистые активы

| Поясне-ние | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Чистые активы | 3600 | 9 398 283 | 9 392 058 | 1 474 514 |

Руководитель ООО «НОВОСТАЛЬ-М» _____ Рыбленков Никита Сергеевич

29.03.2024 г.

# Отчет о движении денежных средств
## за 2023 г.

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 710005 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация: Общество с ограниченной ответственностью «НОВОСТАЛЬ-М» | по ОКПО | 35226284 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7726755607 | | |
| Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления | по ОКВЭД 2 | 70.22 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |

| Поясне-ния | Наименование показателя | Код строки | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| | Поступления - всего | 4110 | 3 905 477 | 5 388 707 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 85 320 | 408 481 |
| | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 178 050 | - |
| III. 6. | прочие поступления | 4119 | 3 642 107 | 4 980 226 |
| | Платежи - всего | 4120 | (5 003 539) | (11 010 958) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (177 595) | (400 851) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (284 793) | (558 834) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4123 | (378 363) | (34 641) |
| | налога на прибыль организаций | 4124 | (17 922) | (10 044) |
| III. 6. | прочие платежи | 4129 | (4 144 866) | (10 006 588) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (1 098 062) | (5 622 251) |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | 1 384 798 | 9 341 968 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 10 411 | 1 805 |
| | от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | 344 725 | 116 093 |
| | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 605 575 | - |
| | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 424 087 | 9 224 070 |
| | Платежи - всего | 4220 | (302 966) | (6 171 919) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (13 033) | (1 523 377) |
| | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (2 000) | (1 575 542) |
| | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (287 933) | (3 073 000) |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 1 081 832 | 3 170 049 |
| | Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | 6 362 433 | 6 879 800 |
| | в том числе: | | | |
| | получение кредитов и займов | 4311 | 6 362 433 | 6 879 800 |
| | Платежи - всего | 4320 | (6 599 536) | (4 169 234) |
| | в том числе: | | | |
| | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | (776 660) |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (6 501 726) | (3 389 800) |
| | прочие платежи | 4329 | (97 810) | (2 774) |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (237 103) | 2 710 566 |
| | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (253 333) | 258 364 |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 261 127 | 2 774 |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 7 794 | 261 127 |
| | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | (11) |

Руководитель ООО «НОВОСТАЛЬ-М» _____ Рыбленков Никита Сергеевич

29.03.2024 г.

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

| | Коды | | |
|---|---|---|---|
| Форма по ОКУД | 710005 | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| по ОКПО | 35226284 | | |
| ИНН | 7726755607 | | |
| по ОКВЭД | 70.22 | | |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| по ОКЕИ | 384 | | |

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «НОВОСТАЛЬ-М»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

## 1. Основные средства
### 1.1 Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | |
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | 2023 г. | 1 817 095 | (8 834) | 544 | (10 817) | 3 018 | (8 610) | - | - | 1 806 822 | (14 426) |
| | 5210 | 2022 г. | 19 476 | (1 682) | 1 861 643 | (64 024) | 86 | (7 238) | - | - | 1 817 095 | (8 834) |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | 2023 г. | 1 465 | (537) | - | (116) | 48 | (382) | - | - | 1 349 | (871) |
| | 5211 | 2022 г. | 1 465 | (146) | - | - | - | (391) | - | - | 1 465 | (537) |
| Офисное оборудование | 5202 | 2023 г. | 24 117 | (5 262) | 544 | (1 298) | 504 | (6 474) | - | - | 23 363 | (11 232) |
| | 5212 | 2022 г. | 7 182 | (1 266) | 17 927 | (992) | 80 | (4 076) | - | - | 24 117 | (5 262) |
| Транспортные средства | 5203 | 2023 г. | 9 403 | (2 004) | - | (9 403) | 2 466 | (462) | - | - | - | - |
| | 5213 | 2022 г. | 9 403 | (154) | - | - | - | (1 850) | - | - | 9 403 | (2 004) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5204 | 2023 г. | 7 979 | (1 031) | - | - | - | (1 292) | - | - | 7 979 | (2 323) |
| | 5214 | 2022 г. | 1 426 | (116) | 6 619 | (66) | 6 | (921) | - | - | 7 979 | (1 031) |
| Земельные участки | 5205 | 2023 г. | 1 774 131 | - | - | - | - | - | - | - | 1 774 131 | - |
| | 5215 | 2022 г. | - | - | 1 837 097 | (62 966) | - | - | - | - | 1 774 131 | - |

## 1.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | |
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Права пользования активами - всего | 5200.3 | 2023 г. | 204 780 | (70 611) | - | - | - | (70 002) | - | - | 204 780 | (140 613) |
| | 5210.3 | 2022 г. | 211 279 | - | - | (6 499) | - | (70 611) | - | - | 204 780 | (70 611) |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Здания | 5201.3 | 2023 г. | 204 780 | (70 611) | - | - | - | (70 002) | - | - | 204 780 | (140 613) |
| | 5211.3 | 2022 г. | 211 279 | - | - | (6 499) | - | (70 611) | - | - | 204 780 | (70 611) |

## 2. Финансовые вложения
## 2.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло (погашено) | | | | | |
| | | | Перво-начальная стоимость | Накопленная корректировка | Поступило | Перво-начальная стоимость | Накопленная корректировка | Доведение перво-начальной стоимости до номинальной | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Перво-начальная стоимость | Накопленная корректировка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | 5301 | 2023 г. | 4 190 246 | - | 147 933 | (335 450) | - | - | - | 4 002 729 | - |
| | 5311 | 2022 г. | 700 098 | - | 3 490 253 | (105) | - | - | - | 4 190 246 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ | 53021 | 2023 г. | 1 794 246 | - | 2 000 | (10) | - | x | - | 1 796 236 | - |
| | 53121 | 2022 г. | 700 098 | - | 1 094 253 | (105) | - | x | - | 1 794 246 | - |
| Предоставленные займы | 53031 | 2023 г. | 2 396 000 | - | 145 933 | (335 440) | - | - | - | 2 206 493 | - |
| | 53131 | 2022 г. | - | - | 2 396 000 | - | - | - | - | 2 396 000 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 5305 | 2023 г. | 677 000 | - | 2 387 440 | (605 575) | - | - | - | 2 458 865 | - |
| | 5315 | 2022 г. | 250 000 | - | 1 158 195 | (644 638) | - | - | (86 557) | 677 000 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.) | 53061 | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 53161 | 2022 г. | - | - | 481 195 | (394 638) | - | - | (86 557) | - | - |
| Предоставленные займы | 53071 | 2023 г. | 677 000 | - | 2 387 440 | (605 575) | - | - | - | 2 458 865 | - |
| | 53171 | 2022 г. | 250 000 | - | 677 000 | (250 000) | - | - | - | 677 000 | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | 2023 г. | 4 867 246 | - | 2 535 373 | (941 025) | - | - | - | 6 461 594 | - |
| | 5310 | 2022 г. | 950 098 | - | 4 648 448 | (644 743) | - | - | (86 557) | 4 867 246 | - |

## 3. Запасы

### 3.1 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло | | | | | |
| | | | Себе-стоимость | Величина резерва под снижение стоимости | Поступления и затраты | Себе-стоимость | Резерв под снижение стоимости | Резервов от снижения стоимости | Оборот запасов между их группами (видами) | Себе-стоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Запасы - всего | 5400 | 2023 г. | 17 | - | 46 849 | (46 849) | - | - | - | 17 | - |
| | 5420 | 2022 г. | - | - | 44 587 | (44 570) | - | - | - | 17 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | 2023 г. | 17 | - | 46 849 | (46 849) | - | - | - | 17 | - |
| | 5421 | 2022 г. | - | - | 44 587 | (44 570) | - | - | - | 17 | - |

## 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 4.1. Наличие дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | 2023 г. | 3 519 857 | - | 2 478 516 | - |
| | 5530 | 2022 г. | 498 621 | - | 3 519 857 | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Краткосрочные займы (беспроцентные) | 5511 | 2023 г. | 2 899 350 | - | 2 231 918 | - |
| | 5531 | 2022 г. | - | - | 2 899 350 | - |
| Покупатели и заказчики | 5512 | 2023 г. | 95 498 | - | 28 817 | - |
| | 5532 | 2022 г. | 1 865 | - | 95 498 | - |
| Авансы выданные | 5513 | 2023 г. | 32 511 | - | 24 949 | - |
| | 5533 | 2022 г. | 65 347 | - | 32 511 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5514 | 2023 г. | 46 340 | - | 43 281 | - |
| | 5534 | 2022 г. | 14 865 | - | 46 340 | - |
| Расчеты с персоналом | 5515 | 2023 г. | - | - | 225 | - |
| | 5535 | 2022 г. | 4 180 | - | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 5516 | 2023 г. | 446 158 | - | 149 326 | - |
| | 5536 | 2022 г. | 412 364 | - | 446 158 | - |
| Итого | 5500 | 2023 г. | 3 519 857 | - | 2 478 516 | - |
| | 5520 | 2022 г. | 498 621 | - | 3 519 857 | - |

## 4.2. Наличие кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | Остаток на начало года | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | 2023 г. | 3 055 581 | 2 633 958 |
| | 5571 | 2022 г. | 137 405 | 3 055 581 |
| в том числе: | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 5552 | 2023 г. | 2 990 000 | 2 633 958 |
| | 5572 | 2022 г. | - | 2 990 000 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 5553 | 2023 г. | 65 581 | - |
| | 5573 | 2022 г. | 137 405 | 65 581 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 2023 г. | 616 305 | 809 589 |
| | 5580 | 2022 г. | 374 644 | 616 305 |
| в том числе: | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 5561 | 2023 г. | 500 000 | 716 750 |
| | 5581 | 2022 г. | - | 500 000 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 5562 | 2023 г. | 74 242 | 70 660 |
| | 5582 | 2022 г. | 73 874 | 74 242 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5563 | 2023 г. | 13 064 | 9 100 |
| | 5583 | 2022 г. | 8 181 | 13 064 |
| Авансы полученные | 5564 | 2023 г. | 31 | 443 |
| | 5584 | 2022 г. | 271 094 | 31 |
| Расчеты по налогам и сборам | 5565 | 2023 г. | 28 277 | 12 636 |
| | 5585 | 2022 г. | 21 031 | 28 277 |
| Прочая кредиторская задолженность | 5566 | 2023 г. | 691 | - |
| | 5586 | 2022 г. | 464 | 691 |
| Итого | 5550 | 2023 г. | 3 671 886 | 3 443 547 |
| | 5570 | 2022 г. | 512 049 | 3 671 886 |

## 5. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 9 090 | 20 628 | (15 631) | - | 14 087 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков | 5701 | 9 090 | 20 628 | (15 631) | - | 14 087 |

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало предыдущего года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оценочные обязательства - всего | 5710 | 11 248 | 36 322 | (38 480) | - | 9 090 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков | 5711 | 11 248 | 36 322 | (38 480) | - | 9 090 |

## 6. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выданные - всего | 5810 | 81 003 624 | 61 079 694 | 34 001 761 |
| в том числе: | | | | |
| *Поручительства за АО «МЗ Балаково»* | 5811 | 29 118 901 | 22 739 868 | 14 121 336 |
| *Поручительства за ООО «АЭМЗ»* | 5812 | 47 861 006 | 38 339 826 | 19 880 425 |
| *Поручительства за ООО «Новосталь-М Маркет»* | 5813 | 3 170 000 | - | - |
| *Поручительства за ООО «Экоцинк»* | 5814 | 444 182 | - | - |
| Поручительства за ООО «СнабСервис» | 5815 | 409 535 | - | - |

Руководитель ООО «НОВОСТАЛЬ-М» _____ Рыбленков Никита Сергеевич

29.03.2024 г.

## I. Общие сведения

### 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «НОВОСТАЛЬ-М» (далее «Общество») образовано в 2014 г.

Учредителем, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Демченко Иван Иванович 1995 года рождения.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имело обособленных подразделений (на 31.12.2022 г. - 4, на 31.12.2021 г. - 1) не выделенных на отдельный баланс:

- ОП «НОВОСТАЛЬ-М-КРАСНОДАР», г. Краснодар, тер. Отделение №1 Совхоза Солнечный, д. 49 ликвидировано в декабре 2023 года;

- ОП «НОВОСТАЛЬ-М-БАЛАКОВО», Саратовская область, Балаковский р-н, сельское поселение Быково-Отрогское, с. Быков Отрог, ш. Металлургов, д. 2, офис 240 ликвидировано в апреле 2023 года;

- ОП «НОВОСТАЛЬ-М-АБИНСК», Краснодарский край, г. Абинск, ул. Промышленная, д. 4, офис 001 ликвидировано в апреле 2023 года;

- ОП «Новосталь-М», г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, д. 1, корп. А, помещ. 16, офис 3.7.2 ликвидировано в декабре 2023 года.

Общество занимается консультированием по вопросам коммерческой деятельности.

Среднегодовая численность работающих составила в 2023 г. 49 человек (2022 г. - 137 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 127006, город Москва, улица Краснопролетарская, дом 4, этаж 5, комната 1.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор. На 31.12.2023 Генеральным директором Общества является Рыбленков Н.С. В период с 12.02.2022 по 20.01.2023 Генеральным директором Общества являлся Круглов А.А., в период с 01.10.2020 по 11.02.2022 Генеральным Директором Общества являлся Демченко И.И.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года - с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В примечании III. 20. «Информация о рисках хозяйственной деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

***Курсы иностранных валют***

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| За 1 доллар США | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| За 1 евро | 99,1919 | 75,6553 | 84,0695 |

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. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, 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.

### 3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на сайт Общества и права на товарный знак.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования: веб-сайт - 3 года, товарные знаки - 7 лет.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты (в отчетном году права на компьютерные программы) – также за минусом убытка от обесценения.

## 4. Основные средства

*Состав и оценка основных средств*

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

*Амортизация основных средств*

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

*Обесценение основных средств*

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

*Выбытие основных средств*

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

**5. Права пользования активами**

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.

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 в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

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.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

## 6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций - доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций - акция или однородная группа акций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;
- по предоставленным займам - каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяет расчетную стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы в виде дивидендов отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях».

Доходы в виде процентов по предоставленным займам отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению».

## 7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов образуется в установленном порядке. Проверка запасов на обесценение проводится на конец отчетного периода. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость, и отсутствуют факторы, указывающие на обесценение.

**8. Дебиторская задолженность**

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, Общество признает сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

**9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Поступления в связи с получением доходов от участия в дочерних обществах в виде дивидендов Общество отражает в отчете о движении денежных средств в составе поступлений от инвестиционной деятельности по строке 4214 «Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

*Отражение денежных потоков по аренде у арендатора*

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Суммы платежей процентов по аренде, относящиеся к оплате процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива, следует включать в строку 4224 «платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

**10. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

**11. Обязательства по аренде**

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей, 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, Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

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 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, – относится на стоимость права пользования активом. 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 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 (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

**12. Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## 13. Кредиты и займы полученные

По кредитам, полученным на приобретение инвестиционного актива, проценты относятся в стоимость инвестиционного актива.

По кредитам и займам, полученным на пополнение оборотных средств, проценты относятся на расходы и отражаются по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

По кредитам и займам, полученным на рефинансирование, проценты относятся в стоимость инвестиционного актива либо на расходы в зависимости от целей рефинансируемого кредита или займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

## 14. Доходы и расходы

Общество признает расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Общество признает выручкой доходы от деятельности, которая в соответствии с уставом и стратегией Общества, определяется как основная деятельность.

Доходы от консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления, предоставления прав на использование товарных знаков Общество отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка».

Доходы, получаемые Обществом от деятельности, которая в соответствии с уставом и стратегией Общества не является основной, относятся к прочим доходам. Доходы от предоставления поручительств дочерним обществам не являются результатом основной деятельности Общества, такие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие доходы».

Доход от участия в дочерних обществах в виде дивидендов Общество отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» - на дату оказания услуг (выполнения работ), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.

Доход в виде процентов на остаток денежных средств на банковском счете признается ежемесячно в сумме, определенной на основе процентной ставки, установленной договором банковского счета и подлежащей применению в истекшем месяце.

Если в истекшем месяце наступили события, которые по условиям договора банковского счета являются основанием для пересмотра применяемой процентной ставки в отношении прошлых периодов, то в этом месяце производится перерасчет ранее признанного в бухгалтерском учете дохода исходя из измененной процентной ставки. Разница между суммой дохода, рассчитанного по измененной процентной ставке, и суммой дохода, ранее признанного, включается в финансовые результаты Общества отчетного года.

Доходом (расходом) от валютно-обменных операций является сумма выгоды (потерь) от этих операций.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

**15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

**16. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

**17. Изменения в учетной политике Общества с 2023 г.**

В 2023 году Общество внесло уточнения в учетную политику по раскрытию в бухгалтерской отчетности долгосрочных беспроцентных займов в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Применение нового способа раскрытия предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета.

**18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

В связи с внесением уточнений в учетную политику Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерской отчетности за 2023 год:

| Код строки | Наименование строки | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки |
|---|---|---|---|---|
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | - | 2 397 000 | 2 397 000 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 5 916 857 | (2 397 000) | 3 519 857 |

**III. Раскрытие существенных показателей**

**1. Основные средства**

В строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включены:

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 1 792 396 | 1 808 261 | 17 794 |
| Права пользования активами | 64 167 | 134 169 | 211 279 |
| **Итого строка 1150 «Основные средства»** | **1 856 563** | **1 942 430** | **229 073** |

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Элементы амортизации основных средств***

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

***Амортизация основных средств***

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|---|---|
| Транспортные средства | 7 – 10 |
| Машины и оборудование | 1 – 7 |
| Офисное оборудование | 1 – 15 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 – 25 |

***Обесценение основных средств***

По состоянию на 31.12.2023 г. признаки обесценения основных средств отсутствовали. По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом была проведена проверка на обесценение земельных участков. По результатам проверки не был выявлен убыток от обесценения (по состоянию на 31.12.2021 г. признаки обесценения отсутствовали).

**2. Права пользования активами и обязательства по аренде**

*Права пользования активами*

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество арендует помещение, используемое в хозяйственной деятельности Общества. Срок полезного использования составляет 3 года.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

*Обязательства по аренде*

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса) | 70 660 | 74 242 | 73 874 |
| Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса) | - | 65 581 | 137 405 |
| **Итого обязательства по аренде** | **70 660** | **139 823** | **211 279** |

Проценты по арендным обязательствам:

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах) | 12 346 | 17 573 |

*Переменные платежи по аренде*

Договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей, которые зависят от понесенных затрат по оплате потребляемых коммунальных услуг. Переменные арендные платежи, зависящие от затрат по оплате потребляемых коммунальных услуг, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде к которому они относятся.

*Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке*

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен 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, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

## 3. Финансовые вложения

### *Вложения в уставные капиталы других организаций*

### *Дочерние общества*

| Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества | Доля участия в уставном капитале (%) | | | Страна регистрации | Вид деятельности |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | | |
| ООО «АЭМЗ» | 99,9975 | 99,9975 | 99,9975 | Российская Федерация | Производство и продажа сортового горячекатаного проката и катанки |
| АО «МЗ Балаково» | 100 | 100 | 100 | Российская Федерация | Производство и продажа сортового горячекатаного проката и катанки |
| ООО «АЭМЗ-Энерго» | 100 | 100 | 100 | Российская Федерация | Торговля электроэнергией |
| ООО «Новосталь-М Логистик» (до 21.01.2022 ООО «АЭМЗ-Логистик») | 100 | 100 | 100 | Российская Федерация | Транспортные и логистические услуги |
| ООО «Демедиа»* | 99 | 99 | - | Российская Федерация | Разработка компьютерного ПО |
| ООО «ЛенЭС»** | 99 | 99 | - | Российская Федерация | Производство сортового горячекатаного проката и катанки |
| ООО «ПРОПЕРТИИНВЕСТ»*** | 99 | 99 | - | Российская Федерация | Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование |
| ООО «СЗМЗ»** | 99 | 99 | - | Российская Федерация | Производство проволоки методом холодного волочения |
| ООО «Новостар-Флот»**** | 99 | - | - | Российская Федерация | Деятельность морского грузового транспорта |
| ООО «СтальСтройИнвест»**** | 99 | - | - | Российская Федерация | Строительство жилых и нежилых зданий |
| ООО «ТК Новосталь-М»***** | 99 | - | - | Российская Федерация | Торговля оптовая металлами и металлическими рудами |
| ООО «Экоцинк»** | 1 | 1 | - | Российская Федерация | Производство прочих химических веществ |
| ООО «Аэропорт Балаково»**** | 1 | - | - | Российская Федерация | Деятельность аэропортовая |
| ООО «АЭМЗ-ИТ»**** | 1 | - | - | Российская Федерация | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО «МЗБ-ИТ»**** | 1 | - | - | Российская Федерация | Разработка компьютерного программного обеспечения |

**В течение 2022 года Общество приобрело 99% долей ООО «Демедиа». Цена приобретения долей составила 9,9 тыс. руб. В марте 2023 года Общество реализовало имеющиеся доли ООО «Демедиа» бенефициарному владельцу Общества за 9,9 тыс. руб., а в октябре 2023 года доли были приобретены Обществом обратно.*

*** В 2022 году Общество учредило ООО «Экоцинк», ООО «ЛенЭС», ООО «СЗМЗ».*

****В течение 2022 года Группа приобрела 99% долей ООО «ПРОПЕРТИИНВЕСТ». Цена приобретения долей составила 1 094 118 тыс. руб.*

***** В 2023 году Общество учредило ООО «Новостар-Флот», ООО «СтальСтройИнвест», ООО «Аэропорт Балаково», ООО «АЭМЗ-ИТ», ООО «МЗБ-ИТ».*

****** В 2023 году Общество приобрело 99% долей ООО «ТК Новосталь-М» у бенефициарного владельца Общества. Цена приобретения составила 990 тыс. руб.*

В таблице перечислены дочерние общества, которыми ООО «НОВОСТАЛЬ-М» владеет непосредственно напрямую.

В таблице не указано ООО «СнабСервис», над которым Общество получило контроль на основании договора опциона между ООО «НОВОСТАЛЬ-М» и конечным собственником Группы, доля участия в уставном капитале 0%.

В первом полугодии 2022 года Общество приобрело 99% долей ООО «Новосталь М Восток». Во втором полугодии Общество реализовало имеющиеся доли. Доход от операций составил 18 тыс. руб.

Информация о величине вложений в уставные капиталы дочерних обществ представлена ниже:

| Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества | Стоимость вклада в уставный капитал | | |
|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| ООО «ПРОПЕРТИИНВЕСТ» | 1 094 118 | 1 094 118 | - |
| АО «МЗ Балаково» | 570 000 | 570 000 | 570 000 |
| ООО «АЭМЗ» | 99 998 | 99 998 | 99 998 |
| ООО «АЭМЗ-Энерго» | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| ООО «СтальСтройИнвест» | 990 | - | - |
| ООО «ТК Новосталь-М» | 990 | - | - |
| ООО «Новосталь-М Логистик» (до 21.01.2022 ООО «АЭМЗ-Логистик») | 100 | 100 | 100 |
| ООО «Демедиа» | 9,9 | 9,9 | - |
| ООО «ЛенЭС» | 9,9 | 9,9 | - |
| ООО «СЗМЗ» | 9,9 | 9,9 | - |
| ООО «Новостар-Флот» | 9,9 | - | - |
| ООО «Экоцинк» | 0,1 | 0,1 | - |
| ООО «Аэропорт Балаково» | 0,1 | - | - |
| ООО «АЭМЗ-ИТ» | 0,1 | - | - |
| ООО «МЗБ-ИТ» | 0,1 | - | - |
| **Итого** | **1 796 236** | **1 794 246** | **700 098** |

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних акционерных обществ.

***Займы выданные***

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| АО «МЗ Балаково» | 2 396 000 | 2 396 000 | - |
| ООО «ТК Новосталь-М» | 1 022 000 | - | - |
| Демченко Иван Иванович | 710 000 | - | 250 000 |
| ООО «ЭЛЕВАТОР КУРБАТОВО» | 334 800 | 432 000 | - |
| ООО «ПРОПЕРТИИНВЕСТ» | 202 558 | - | - |
| ООО «ДЕАГРО» | - | 234 000 | - |
| ООО «КУРБАТОВСКИЙ МЕЛЬНИК» | - | 11 000 | - |
| **Итого** | **4 665 358** | **3 073 000** | **250 000** |

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В течение 2022 года Общество приобрело и продало акции российских компаний, котируемые на Московской бирже. Данные финансовые вложения оценивались по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости и результат от продажи акций представлен в Примечании «Прочие доходы и прочие расходы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы, выданные поставщикам на приобретение внеоборотных активов и долгосрочные беспроцентные займы.

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Долгосрочные беспроцентные займы | 1 954 022 | 2 397 000 | - |
| Авансы выданные поставщикам на приобретение внеоборотных активов | 12 258 | - | 302 319 |
| **Итого прочие внеоборотные активы** | **1 966 280** | **2 397 000** | **302 319** |

## 5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Крупнейшими дебиторами Общества являются связанные стороны. Информация о дебиторской задолженности связанных сторон раскрыта в Примечании III. 17. «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам не создавался.

***Прочая дебиторская задолженность***

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Расчеты по дивидендам к получению | 100 000 | - | 250 000 |
| Расчеты по продаже акций | - | 344 585 | - |
| Расчеты по договорам выданных поручительств | - | 59 275 | 158 796 |
| Прочее | 49 326 | 42 298 | 3 568 |
| **Итого прочая дебиторская задолженность** | **149 326** | **446 158** | **412 364** |

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

***Денежные средства и денежные эквиваленты***

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Средства на расчетных счетах | 7 794 | 260 995 | 2 769 |
| Средства в пути | - | 132 | 5 |
| **Итого денежные средства** | **7 794** | **261 127** | **2 774** |
| **Итого денежные средства и денежные эквиваленты** | **7 794** | **261 127** | **2 774** |

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 года денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело краткосрочных банковских депозитов со сроком размещения до трех месяцев.

***Прочие поступления и платежи по текущей деятельности***

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций. В составе строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены платежи за приобретение, создание, модернизацию и реконструкцию внеоборотных активов в сумме 13 033 тыс. руб. в 2023 году. В 2022 году - 1 523 377 тыс. руб.

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)** | | |
| Возврат беспроцентных займов выданных | 3 117 024 | 4 322 665 |
| Вознаграждение за предоставление поручительств | 452 115 | 638 127 |
| Проценты по депозитам | 21 360 | 2 373 |
| Иные поступления | 51 608 | 17 061 |
| **Итого прочие поступления по текущей деятельности** | **3 642 107** | **4 980 226** |
| **Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)** | | |
| Выдача беспроцентных займов | (3 931 852) | (9 533 975) |
| Поручительства полученные | (67 119) | - |
| Платежи по выдаче средств в подотчет | (20 688) | (8 068) |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | (8 769) | (17 504) |
| Платежи по прочим налогам | (7 489) | (6 300) |
| Возврат средств покупателям | - | (322 164) |
| Прочие платежи | (108 949) | (118 577) |
| **Итого прочие платежи по текущей деятельности** | **(4 144 866)** | **(10 006 588)** |

## 7. Капитал и резервы

***Уставный капитал***

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

***Дивиденды***

В 2023 г. Общество не принимало решения о выплате дивидендов.

В 2022 г. Общество приняло решение чистую прибыль, сформированную по результатам деятельности распределить на выплату дивидендов единственному участнику в размере 776 239 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ - 116 336 тыс. руб.

## 8. Кредиты и займы полученные

По состоянию на отчетную дату Общество имеет долгосрочные и краткосрочные заемные средства, отраженные в таблице в рублевом эквиваленте:

| Наименование организаций | Номер договора | Валюта выдачи | Дата окончания | Сумма задолженности | Лимит кредитной линии |
|---|---|---|---|---|---|
| **Краткосрочные займы** | | | | | |
| АО «ВБРР» | № 406ю от 11.11.2022 | RUB | 31.12.2029 | 558 600 | 3 990 000 |
| ООО «ТК Новосталь-М» | № б/н от 04.08.2023 | RUB | 01.08.2024 | 128 150 | 200 000 |
| ООО «Новосталь-М Логистик» | № б/н от 01.08.2023 | RUB | 01.08.2024 | 20 000 | 200 000 |
| ООО «АЭМЗ-ЭНЕРГО» | № б/н от 13.04.2022 | RUB | 31.12.2024 | 10 000 | 100 000 |
| **Итого краткосрочные займы** | | | | **716 750** | **4 490 000** |
| **Долгосрочные кредиты** | | | | | |
| АО «ВБРР» | № 406ю от 11.11.2022 | RUB | 31.12.2029 | 2 633 958 | 3 990 000 |
| **Итого долгосрочные кредиты** | | | | **2 633 958** | **3 990 000** |
| **Итого** | | | | **3 350 708** | **8 480 000** |

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет долгосрочные и краткосрочные заемные средства, отраженные в таблице в рублевом эквиваленте:

| Наименование организаций | Номер договора | Валюта выдачи | Дата окончания | Сумма задолженности | Лимит кредитной линии |
|---|---|---|---|---|---|
| **Краткосрочные займы** | | | | | |
| АО «МЗ Балаково» | № б/н от 08.04.2022 | RUB | 31.12.2023 | 500 000 | 2 500 000 |
| **Итого краткосрочные займы** | | | | **500 000** | **2 500 000** |
| **Долгосрочные кредиты** | | | | | |
| АО ВБРР | № 406ю от 11.11.2022 | RUB | 31.12.2029 | 2 990 000 | 3 990 000 |
| **Итого долгосрочные кредиты** | | | | **2 990 000** | **3 990 000** |
| **Итого** | | | | **3 490 000** | **6 490 000** |

У Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

## 9. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшими кредиторами Общества являются связанные стороны. Информация о кредиторской задолженности связанных сторон раскрыта в Примечании III. 17. «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

## 10. Налоги

### *10.1. Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| НДС по проданной продукции, услугам | 17 021 | 98 272 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 48 027 | 71 513 |
| НДС по приобретенным ценностям | 44 955 | 71 021 |

### *10.2. Налог на прибыль организации*

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила (518) тыс. руб. (в 2022 году - 1 736 481 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 41 495 тыс. руб. (в 2022 году - 8 739 305 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых доходов 8 299 тыс. руб. (в 2022 году - 1 747 861 тыс. руб.).

Постоянные налоговые доходы и расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 87 170 тыс. руб. (в 2022 году - 80 610 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, прав пользования активами, обязательств по аренде и курсовых разниц.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 43 085 тыс. руб. (в 2022 году 23 710 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, различиями в учете прав пользования активами, обязательств по аренде и курсовых разниц, а также в связи с учетом убытков прошлых периодов, перенесенных на будущее. В 2022 и 2023 гг. налоговая база не уменьшалась.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

По данным налогового учета Общество получило убыток за 2023 год в размере 4 686 тыс. руб. (в 2022 году – убыток 28 365 тыс. руб.).

## 11. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 12. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Вознаграждение за предоставление права использования товарного знака | 68 440 | - |
| Консультационные услуги | 16 667 | 233 333 |
| Агентское вознаграждение | - | 249 170 |
| Иные | - | 10 086 |
| **Итого выручка** | **85 107** | **492 589** |

## 13. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Расходы на оплату труда | 231 027 | 496 856 |
| Амортизация | 86 801 | 77 804 |
| Информационно-консультационные услуги | 76 527 | 57 134 |
| Отчисления на социальные нужды | 41 871 | 76 553 |
| Реклама и маркетинг | 31 624 | 132 850 |
| Расходы по аренде | 30 165 | 21 023 |
| Расходы на офис | 19 520 | 43 047 |
| Командировочные расходы | 6 541 | 44 995 |
| Расходы на программное обеспечение | 3 238 | 6 208 |
| Расходы на ДМС | 1 499 | - |
| Почтовые расходы | 599 | 2 527 |
| Прочие затраты | 22 355 | 67 738 |
| **Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах** | **551 767** | **1 026 735** |

## 14. Проценты к получению

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Проценты по займам выданным | 424 981 | 43 499 |
| Проценты по банковским депозитам | 21 360 | 2 373 |
| **Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах** | **446 341** | **45 872** |

## 15. Проценты к уплате

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Проценты по кредитам полученным | 378 363 | 34 641 |
| Проценты по арендным обязательствам | 12 346 | 17 573 |
| **Итого выручка по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах** | **390 709** | **52 214** |

## 16. Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Вознаграждение за предоставленное поручительство | 421 607 | (94 861) | 538 606 | (11 150) |
| Операционная аренда | 78 181 | (21 144) | - | (9 757) |
| Продажа основных средств | 1 767 | (1 644) | 9 | (21 007) |
| Продажа иных активов | 154 | (2) | 268 | (207) |
| Реализация акций, долей | 17 | - | 460 819 | (394 743) |
| Банковские расходы и комиссии банков | - | (14 419) | - | (1 422) |
| Штрафы, пени, неустойки по договорам | - | (11 388) | - | - |
| Безвозмездная помощь | - | (10 414) | - | (19 511) |
| Расходы по содержанию офиса | - | (2 837) | - | (4 670) |
| Налоги и сборы | - | (2 815) | - | (5 435) |
| Расходы прошлых периодов, выявленные в текущем периоде | - | (165) | - | (1 733) |
| Переоценка стоимости акций | - | - | 238 472 | (325 030) |
| Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности | - | - | 21 | (891) |
| Прощение займов | - | - | - | (85 000) |
| Услуги по ремонту | - | - | - | (20 662) |
| Консультационные услуги | - | - | - | (11 557) |
| Иные прочие доходы/расходы | 1 042 | (47 782) | 1 360 | (39 838) |
| **Итого прочие доходы/расходы** | **502 768** | **(207 471)** | **1 239 555** | **(952 613)** |

## 17. Связанные стороны

### *Бенефициарные владельцы Общества*

По состоянию на 31 декабря 2023 г. бенефициарным владельцем является Демченко И.И. 1995 года рождения.

***Прочие связанные стороны***

К прочим связанным сторонам относятся общества, на которые бенефициар оказывает значительное влияние через владение пакетом голосующих акций/участие в управлении.

***Дочерние общества***

Состав дочерних обществ приведен в пункте «Финансовые вложения» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

***Операции со связанными сторонами***

В таблицах ниже данные раскрыты за периоды, в течение которых компании являлись связанными сторонами.

***Продажи связанным сторонам***

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Дочерние общества** | **76 773** | **486 072** |
| Вознаграждение за предоставление права использования товарного знака | 68 440 | - |
| Консультационные услуги | 8 333 | 233 333 |
| Агентское вознаграждение | - | 249 170 |
| Прочие услуги | - | 3 569 |
| **Прочие связанные стороны** | **-** | **1 608** |
| Прочие услуги | - | 1 608 |
| **Итого** | **76 773** | **487 680** |

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг.

***Прочие доходы, расходы и расчеты со связанными сторонами***

В течение 2023 и 2022 гг. Обществом были получены доходы от участия в дочерних организациях на сумму 100 000 тыс. руб. и 8 915 449 тыс. руб. соответственно.

В течение 2023 и 2022 гг. Обществом было получено прочих доходов от оказания услуг предоставления поручительства дочерним обществам на сумму 421 607 тыс. руб. (в том числе НДС 35 503 тыс. руб.) и 538 606 тыс. руб. (НДС не облагалось) соответственно.

В течение 2022 года Обществом были получены доходы от реализация ценных бумаг бенефициарному владельцу Общества на сумму 344 585 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество понесло расход от прощения долга по займу, выданному дочерней компании на сумму 85 000 тыс. руб.

В 2023 году Общество приобрело 99% долей ООО «ТК Новосталь-М» за 990 тыс. руб.

В 2023 году Общество учредило ООО «Стальстройинвест» с долей владений 99% и номинальной стоимостью доли в уставном капитале 990 тыс. руб. и ООО «Новостар-Флот» с долей владений 99% и номинальной стоимостью доли в уставном капитале 9,9 тыс. руб.

В 2023 году Общество стало соучредителем ООО «Аэропорт Балаково» с долей владения 1% и номинальной стоимостью доли в уставном капитале 0,1 тыс. руб., ООО «МЗБ-ИТ» с долей владения 1% и номинальной стоимостью доли в уставном капитале 0,1 тыс. руб., ООО «АЭМЗ-ИТ» с долей владения 1% и номинальной стоимостью доли в уставном капитале 0,1 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество учредило ООО «ЛенЭС» с долей владения 99% и номинальной стоимостью доли в уставном капитале 9,9 тыс. руб. и ООО «СЗМЗ» с долей владения 99% и номинальной стоимостью доли в уставном капитале 9,9 тыс. руб.

В 2022 году Общество стало соучредителем ООО «Экоцинк» с долей владения 1% и номинальной стоимостью доли в уставном капитале 0,1 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество приобрело 99% долей ООО «Демедиа» за 9,9 тыс. руб. и 99% долей ООО «ПРОПЕРТИИНВЕСТ». за 1 094 118 тыс. руб.

***Закупки у связанных сторон***

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Дочерние общества** | **66 961** | **27 596** |
| Вознаграждение по договорам поручительства | 59 358 | 11 150 |
| Работы, услуги | 7 498 | 15 973 |
| Внеоборотные активы | 105 | 473 |
| **Прочие связанные стороны** | **5 270** | **72 484** |
| Работы, услуги | 5 270 | 14 935 |
| Внеоборотные активы | - | 57 549 |
| **Итого** | **72 231** | **100 080** |

Операции закупок у связанных сторон в 2023 и 2022 гг. проводились на обычных коммерческих условиях.

***Состояние расчетов со связанными сторонами***

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| **Дочерние общества** | **2 598 558** | **2 396 000** | **-** |
| Займы выданные | 2 598 558 | 2 396 000 | - |
| **Итого долгосрочные финансовые вложения** | **2 598 558** | **2 396 000** | **-** |
| | | | |
| **Дочерние общества** | **1 954 022** | **1 897 000** | **-** |
| Задолженность по беспроцентным выданным займам | 1 954 022 | 1 897 000 | - |
| **Прочие связанные стороны** | **-** | **500 000** | **-** |
| Задолженность по беспроцентным выданным займам | - | 500 000 | - |
| **Итого внеоборотные активы** | **1 954 022** | **2 397 000** | **-** |
| | | | |
| **Дочерние общества** | **2 323 033** | **2 820 578** | **408 796** |
| Задолженность по беспроцентным выданным займам | 2 176 748 | 2 671 455 | - |
| Задолженность по выплате дивидендов | 100 000 | - | 250 000 |
| Задолженность по выданным поручительствам | 28 767 | 59 275 | 158 796 |
| Задолженность по процентам по займам выданным | 17 470 | - | - |
| Задолженность по агентскому вознаграждению | - | 89 848 | - |
| Прочее | 48 | - | - |
| **Бенефициарный владелец Общества** | **3 192** | **344 585** | **3 508** |
| Задолженность по расчетам по продаже акций | - | 344 585 | - |
| Задолженность по процентам по займам выданным | - | - | 3 508 |
| Прочее | 3 192 | - | - |
| **Прочие связанные стороны** | **67 049** | **77 756** | **-** |
| Задолженность по беспроцентным выданным займам | 55 170 | 65 170 | - |
| Авансы выданные | 6 430 | 3 700 | - |
| Задолженность по процентам по займам выданным | 5 449 | 8 886 | - |
| **Итого дебиторская задолженность** | **2 393 274** | **3 242 919** | **412 304** |
| | | | |
| **Бенефициарный владелец Общества** | **710 000** | **-** | **250 000** |
| Займы выданные | 710 000 | - | 250 000 |
| **Дочерние общества** | **1 022 000** | **-** | **-** |
| Займы выданные | 1 022 000 | - | - |
| **Прочие связанные стороны** | **334 800** | **677 000** | **-** |
| Займы выданные | 334 800 | 677 000 | - |
| **Итого краткосрочные финансовые вложения** | **2 066 800** | **3 073 000** | **250 000** |
| | | | |
| **Дочерние общества** | **1 283** | **11 169** | **271 094** |
| Торговая кредиторская задолженность | 1 283 | 11 169 | - |
| Авансы полученные | - | - | 271 094 |
| **Прочие связанные стороны** | **3 480** | **-** | **-** |
| Торговая кредиторская задолженность | 3 480 | - | - |
| **Итого кредиторская задолженность** | **4 763** | **11 169** | **271 094** |

Погашение дебиторской и кредиторской задолженности ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в Примечании III. 8. «Кредиты и займы полученные» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами.

***По мнению руководства Общества:***

- выручка Общества от продаж связанным сторонам, остатки дебиторской задолженности от связанных сторон, а также остатки авансов, полученных от связанных сторон, представляют достаточную информацию об объемах денежных средств, поступающих от связанных сторон (строка 4111);

- покупка Обществом товаров у связанных сторон, остатки кредиторской задолженности перед связанными сторонами, а также остатки авансов, выданных связанным сторонам, представляют достаточную информацию об объемах денежных средств, уплаченных связанным сторонам за сырье, материалы, работы и услуги, (строка 4121) и в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221);

- доходы от участия в других организациях, а также задолженность перед Обществом по таким доходам от связанных сторон представляют достаточную информацию об объемах денежных средств, поступивших в виде дивидендов от связанных сторон (строка 4214).

***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, заместителя генерального директора по кадровым вопросам, начальника управления внешнего финансирования, начальника управления по экономике.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 51 077 тыс. руб. (2022 г. – 61 693 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

**18. Условные обязательства**

***Условные налоговые обязательства***

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

## 19. Обеспечения обязательств и платежей

***Обеспечения выданные***

Информация об обеспечениях выданных приведена в разделе 6 «Обеспечения обязательств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Обществом выданы поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили.

Договоры поручительств выданы Обществом в обеспечение обязательств по кредитным договорам и договорам о выдаче банковских гарантий и предоставлении финансовых услуг.

Сроки действия выданных обеспечений варьируются от 2025 до 2033 гг.

Поручительства отражены в табличных пояснениях в сумме задолженности ООО «АЭМЗ», АО «МЗ Балаково» ООО «СнабСервис», ООО «Новосталь-М Маркет» и ООО «Экоцинк» перед банками. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с данными поручительствами.

## 20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

***Валютный риск***

Общество не подвержено валютному риску, так как существенные активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствовали.

***Риск изменения процентной ставки***

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества. В течение 2023 и 2022 гг. Общество привлекало кредиты и займы на условиях плавающих процентных ставок, зависящих от уровня Ключевой ставки ЦБ РФ.

Если бы на 31.12.2023 процентные ставки были на 2% ниже (2022 г.: на 2% ниже), при том что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год составила бы на 61 182 тыс. руб. (2022 г.: на 7 483 тыс. руб.) больше, в основном, в результате более низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой. Если бы на 31.12.2023 процентные ставки были на 2% выше (2022 г.: на 2% выше), при том что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год составила бы на 61 182 тыс. руб. (2022 г.: на 7 483 тыс. руб.) меньше, в основном, в результате более высоких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой. Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

***Кредитный риск***

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

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

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| **Финансовые вложения** | | | |
| - Займы выданные | 4 665 358 | 3 073 000 | 250 000 |
| **Прочие внеоборотные активы** | | | |
| - Долгосрочные беспроцентные займы | 1 954 022 | 2 397 000 | - |
| **Дебиторская задолженность** | | | |
| - Дебиторская задолженность по беспроцентным займам выданным | 2 231 918 | 2 899 350 | - |
| - Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам | 28 817 | 95 498 | 1 865 |
| - Прочая дебиторская задолженность | 149 326 | 446 158 | 412 364 |
| **Денежные средства и денежные эквиваленты** | | | |
| - Денежные средства на расчетных и валютных счетах | 7 794 | 261 127 | 2 774 |
| **Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса** | **9 037 235** | **9 172 133** | **667 003** |
| Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц | 81 003 624 | 61 079 694 | 34 001 761 |
| **Итого максимальный кредитный риск** | **90 040 859** | **70 251 827** | **34 668 764** |

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

***Концентрация кредитного риска***

Общество подвержено концентрации кредитного риска. На 31.12.2023 у Общества был 1 контрагент (на 31.12.2022 - 3 контрагента, на 31.12.2021 - 2 контрагента), сумма остатков дебиторской задолженности которых превышала 80% от всей дебиторской задолженности. Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 1 929 547 тыс. руб. на 31.12.2023 (31.12.2022 – 2 798 294 тыс. руб., 31.12.2021 - 408 796 тыс. руб.) или 80% общей суммы финансовой дебиторской задолженности (31.12.2022 - 81%, 31.12.2021 – 99%).

***Риск ликвидности***

Риск ликвидности - это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

***Репутационный риск***

Под репутационным риском Руководство понимает риск, который связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества, вследствие негативного представления о качестве оказываемых им услуг, соблюдения сроков оказания услуг.

Руководство контролирует соблюдение сроков, следит за качеством услуг, Общество дорожит своей репутацией.

**21. События после отчетной даты**

В феврале 2024 г. ООО «Новосталь-М Логистик» осуществило выплату дивидендов в адрес ООО «НОВОСТАЛЬ-М» в размере 100 млн. руб., которые были распределены в декабре 2023 года (Примечание III. 17).

В феврале 2024 г. ООО «НОВОСТАЛЬ-М», являясь единственным участником общества с ограниченной ответственностью «Новосталь-М Логистик», приняло решение об увеличении уставного капитала «Новосталь-М Логистик» за счет внесения дополнительного вклада в размере 100 млн. руб. и осуществило его взнос.

14 февраля 2024 г. утверждены итоги увеличения уставного капитала дочернего общества ООО «Новосталь-М Логистик».

В марте 2024 года было учреждено ООО «НМ Логистик» с долей участия 99%. Дочернее общество зарегистрировано по адресу: 127006, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Тверской, Краснопролетарская ул., д. 4, помещ. 2/1. Основным видом деятельности дочернего общества является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. Уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

Руководитель ООО «НОВОСТАЛЬ-М» _____ Рыбленков Никита Сергеевич

29.03.2024 г.