

# ОТЧЕТ ЭМИТЕНТА ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

*Публичное акционерное общество "Распадская"*

*Код эмитента: 21725-N*

**за 6 месяцев 2023 г.**

**Информация, содержащаяся в настоящем отчете эмитента, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах**

Адрес эмитента	<b>652870 Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, Г.О. Междуреченский, город Междуреченск, пр-кт Коммунистический, 27а</b>
Контактное лицо эмитента	<b>Кулигина Ольга Александровна, Юрист-эксперт ООО "РУК"</b> Телефон: <b>8 (38475) 4-57-66</b> Адрес электронной почты: <b>Olga.Kuligina@raspadsкая.ru</b>

Адрес страницы в сети Интернет	<b><a href="http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=942;">www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=942;</a></b> <b><a href="https://www.raspadsкая.com/ru/">https://www.raspadsкая.com/ru/</a></b>
--------------------------------	---

Представитель управляющей организации ООО "РУК" - Генеральный директор ООО "РУК", Договор по которому переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента б/н от 01.06.2023 Дата: 11 сентября 2023 г.	_____ подпись
--	------------------

## Оглавление

Оглавление	2
Введение	4
Раздел 1. Управленческий отчет эмитента	4
1.1. Общие сведения об эмитенте и его деятельности	4
1.2. Сведения о положении эмитента в отрасли	5
1.3. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента	5
1.4. Основные финансовые показатели эмитента	5
1.5. Сведения об основных поставщиках эмитента	6
1.6. Сведения об основных дебиторах эмитента	7
1.7. Сведения об обязательствах эмитента	7
1.8. Сведения о перспективах развития эмитента	7
1.9. Сведения о рисках, связанных с деятельностью эмитента	7
Раздел 2. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента	7
2.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	7
2.2. Сведения о политике в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	8
2.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита	10
2.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита	17
2.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	18
Раздел 3. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента, а также о сделках эмитента, в совершении которых имелась заинтересованность, и крупных сделках эмитента	18
3.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента	18
3.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента	18
3.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права (золотой акции)	18
3.4. Сделки эмитента, в совершении которых имелась заинтересованность	18
3.5. Крупные сделки эмитента	18
Раздел 4. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах	18
4.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	18
4.2. Дополнительные сведения, раскрываемые эмитентами зеленых облигаций, социальных облигаций, облигаций устойчивого развития, адаптационных облигаций	19
4.3. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением	19
4.4. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	19
4.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	23
4.6. Информация об аудиторском эмитента	23
Раздел 5. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	26

5.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента _____	26
5.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность _____	27

## Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме отчета эмитента: ***В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг. Эмитент является публичным акционерным обществом.***

Сведения об отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в отчете эмитента и на основании которой в отчете эмитента раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента: ***В отчёте содержится ссылка на отчетность следующего вида: консолидированная финансовая отчетность, на основании которой в отчете эмитента раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента***

Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента отражает его деятельность в качестве организации, которая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО определяется как группа.

Консолидированная финансовая отчетность, на основании которой в настоящем отчете эмитента раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке эмитента. Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности эмитента содержит достоверное представление о деятельности эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

Настоящий отчет эмитента содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

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

Иная информация, которая, по мнению эмитента, будет полезна для заинтересованных лиц при принятии ими экономических решений: ***не имеется***

## Раздел 1. Управленческий отчет эмитента

### 1.1. Общие сведения об эмитенте и его деятельности

Полное фирменное наименование эмитента: ***Публичное акционерное общество "Распадская"***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***ПАО "Распадская"***

Место нахождения эмитента:

Адрес эмитента: ***652870 Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, Г.О. Междуреченский, город Междуреченск, пр-кт Коммунистический, 27а***

Сведения о способе создания эмитента: ***Эмитент создан в результате преобразования из арендного предприятия шахта «Распадская». 16 июня 2016г. изменено наименование и организационно-правовая форма Общества в соответствии с нормами главы 4 Гражданского кодекса РФ с ОАО «Распадская» на ПАО «Распадская».***

Дата создания эмитента: ***19.12.1991***

Все предшествующие наименования эмитента в течение трех последних лет, предшествующих дате окончания отчетного периода, за который составлен отчет эмитента:

***Наименования эмитента в течение трех последних лет, предшествующих дате окончания отчетного периода, за который составлен отчет эмитента, не изменялись***

***Реорганизации эмитента в течение трех последних лет, предшествующих дате окончания отчетного периода, за который составлен отчет эмитента, не осуществлялись***

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1024201389772***

ИНН: ***4214002316***

Краткое описание финансово-хозяйственной деятельности, операционных сегментов и географии осуществления финансово-хозяйственной деятельности группы эмитента:

***ПАО «Распадская» (далее по тексту – «Общество») является публичным акционерным обществом («ПАО»), зарегистрированным в соответствии с законодательством России. Общество начало деятельность в 1973 году.***

*Акции Общества торгуются на Московской бирже.*

*Текст Консолидированной финансовой отчетности за первое полугодие, закончившееся 30 июня 2023г, Эмитента раскрыт в сети Интернет по адресу:*

*<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=942>*

*<https://www.raspadskaya.com/ru/investors/reports-and-results/financial-statements/#tabs-msfo>*

Краткая характеристика группы эмитента:

*Информация о финансово-хозяйственной деятельности группы Компании раскрыта ранее в Пресс-релизе "ПАО Распадская" объявляет финансовые результаты за первое полугодие 2023 года в соответствии с МСФО" в сети Интернет по адресу:*

*<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=942>*

*<https://www.raspadskaya.com/ru/investors/reports-and-results/financial-statements/#tabs-msfo>*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента, установленные его уставом:

**Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет**

Иная информация, которая, по мнению эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности: *в настоящем отчете под понятием «Общество», «Компания», «Распадская», «Распадская угольная компания» понимается группа эмитента*

## 1.2. Сведения о положении эмитента в отрасли

Информация не раскрывается в отчете за 6 месяцев

## 1.3. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Операционные показатели

Наименование показателя	Единица измерения	2022, 6 мес.	2023, 6 мес.
Добыча рядового угля	тыс тонн	10 074	8 970
Обогащение рядового угля	тыс тонн	9 347	9 722
Производство угольного концентрата	тыс тонн	6 478	6 877
Выход концентрата	%	69.3	70.7

*Суммарный объем добычи рядового угля снизился на 1,2 млн тонн до 8,9 млн тонн (-11%) з/г*

## 1.4. Основные финансовые показатели эмитента

### 1.4.1. Финансовые показатели рассчитываемые на основе консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности)

№ п/п	Наименование показателя	2022, 6 мес.	2023, 6 мес.
1	Выручка, млн. руб.	124 784	94 062
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (ЕБИТДА), млн. руб.	80 889	32 391
	Операционная прибыль до вычета износа основных средств и амортизации нематериальных активов (ОИБДА), млн.руб.		
3	Рентабельность по ЕБИТДА (ЕБИТДА margin), %	64.8	34.4
	Рентабельность по ОИБДА (ОИБДА margin), %		
4	Чистая прибыль (убыток), млн.руб.	52 060	23 108

5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, млн.руб.	41 317	13 469
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), млн.руб.	7 073	8 023
7	Свободный денежный поток, млн.руб.	34 244	5 446
8	Чистый долг, млн.руб.	-5 845	-26 739
9	Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев	-0.04	-0.58
	Отношение чистого долга к OIBDA за предыдущие 12 месяцев		
10	Рентабельность капитала (ROE), %	39.0	12.9

Статьи консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), на основе которых рассчитан показатель "Чистый долг":

*Долгосрочные банковские кредиты, включая начисленные проценты  
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочная и краткосрочная часть  
Денежные средства и их эквиваленты*

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

*Прибыль/(убыток) за период  
Социальные расходы  
Прибыль / (убыток) от выбытия основных средств  
Обесценение активов  
Курсовые разницы  
Проценты к получению  
Проценты к уплате  
Доход от участия в зависимых компаниях  
Прибыль от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи  
Прочие неоперационные доходы/(расходы)  
Расходы по налогу на прибыль  
Износ, истощение и амортизация*

#### **1.4.2. Финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Эмитент, составляет и раскрывает консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность)

#### **1.4.3. Финансовые показатели кредитной организации**

Эмитент не является кредитной организацией

#### **1.4.4. Иные финансовые показатели**

*Информация не указывается*

#### **1.4.5. Анализ динамики изменения финансовых показателей, приведенных в подпунктах 1.4.1 - 1.4.4 настоящего пункта**

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

*Выручка снизилась на фоне значительного падения мировых цен на коксующийся уголь. Основное влияние на падение показателя EBITDA в отчетном периоде также оказало снижение цен реализации угольной продукции.*

#### **1.5. Сведения об основных поставщиках эмитента**

Информация настоящего пункта раскрывается на основе данных консолидированной финансовой отчетности

Уровень (количественный критерий) существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика: **10%**

Сведения об иных поставщиках, имеющих для эмитента существенное значение

*Иных поставщиков, имеющих для эмитента существенное значение, нет*

#### **1.6. Сведения об основных дебиторах эмитента**

Информация настоящего пункта раскрывается на основе данных консолидированной финансовой отчетности

Уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора: **10%**

Иные дебиторы, имеющие для эмитента существенное значение:

*Иных дебиторов, имеющих для эмитента существенное значение, нет*

#### **1.7. Сведения об обязательствах эмитента**

##### **1.7.1. Сведения об основных кредиторах эмитента**

Информация настоящего пункта раскрывается на основе данных консолидированной финансовой отчетности

Уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора: **10%**

Иные кредиторы, имеющие для эмитента существенное значение

*Иных кредиторов, имеющих для эмитента существенное значение, нет*

##### **1.7.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения**

Сделки по предоставлению обеспечения, имеющие для эмитента (группы эмитента) существенное значение: *Указанных сделок нет*

##### **1.7.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента**

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

#### **1.8. Сведения о перспективах развития эмитента**

Информация не раскрывается в отчете за 6 месяцев

#### **1.9. Сведения о рисках, связанных с деятельностью эмитента**

## **Раздел 2. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента**

### **2.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента**

#### **2.1.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента**

#### **2.1.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента**

*Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации*

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Распадская угольная компания»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "РУК"*

ИНН: *4253029657*

ОГРН: *1154253003750*

Основание передачи полномочий: *Договор б/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 01.06.2023г.*

Место нахождения: *Российская Федерация, Кемеровская область-Кузбасс, город Новокузнецк, пр. Курако, д.33*

Телефон: *(3843) 99-71-13*

Адрес электронной почты: [info\\_ruk@raspadszkaya.ru](mailto:info_ruk@raspadszkaya.ru)

Состав совета директоров (наблюдательного совета) управляющей организации: *Совет директоров не предусмотрен Уставом*

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации: *Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен*

### **2.1.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента**

*Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен*

## **2.2. Сведения о политике в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента**

Основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления эмитента: *За 1 полугодие 2023г. выплата вознаграждения членам Совета директоров ПАО "Распадская" осуществлялась в соответствии с Положением о вознаграждении и компенсации расходов членов Совета директоров ПАО "Распадская", утвержденным внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Распадская» 29.12.2021г. (Протокол б/н от 30.12.2021г.)*

*Основные положения политики общества в области вознаграждений и компенсаций расходов членам СД, следующие:*

### **«2. ВЫПЛАТА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНАМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

**2.1. Членам Совета директоров устанавливается следующее вознаграждение за исполнение обязанностей члена Совета директоров Общества:**

**2.1.1. Базовое вознаграждение:**

*а) Базовое вознаграждение Председателя Совета директоров Общества составляет 14 000 000 (четырнадцать миллионов) рублей в год;*

*б) Базовое вознаграждение члена Совета директоров Общества (за исключением Председателя Совета директоров) составляет 8 000 000 (восемь миллионов) рублей в год.*

**2.1.2. Дополнительное вознаграждение:**

*а) Председателю Комитета по аудиту - 4 000 000 (четыре миллиона) рублей в год;*

*б) Председателю иного Комитета Совета директоров – 3 000 000 (три миллиона) рублей в год;*

*в) члену Комитета Совета директоров – 2 000 000 (два миллиона) рублей в год.*

**2.2. Председатель Совета директоров Общества не получает дополнительное вознаграждение.**

**2.3. Член Совета директоров Общества, кроме Председателя Совета директоров, получает дополнительное вознаграждение за участие в Комитете Совета директоров в зависимости от выполняемой роли члена или Председателя Комитета. В случае если член Совета директоров участвует в двух и более Комитетах, дополнительное вознаграждение такому члену Совета директоров увеличивается пропорционально количеству его участия в Комитетах в зависимости от выполняемой роли члена или Председателя Комитета.**

**2.4. Вознаграждение членам Совета директоров выплачивается равными частями ежеквартально не позднее 30 дней после окончания отчетного квартала.**

**2.5. Выплата вознаграждения производится Обществом денежными средствами в безналичной форме путем перечисления денежных средств по банковским реквизитам, указанным членами Совета директоров, за вычетом соответствующих налогов и расходов, связанных с перечислением.**

**2.6. Член Совета директоров Общества может отказаться от получения вознаграждения, предусмотренного настоящим Положением полностью или в определенной части путем**

направления соответствующего заявления на имя Председателя Совета директоров с копией Корпоративному секретарю Общества.

2.7. Размер вознаграждения члена Совета директоров Общества уменьшается при:

2.7.1. Досрочном прекращении полномочий всех членов Совета директоров по решению общего собрания акционеров;

2.7.2. Избрании членов Совета директоров на внеочередном общем собрании акционеров Общества;

2.7.3. Выбытии члена Совета директоров из его состава. Выбывшими считаются члены Совета директоров, добровольно сложившие свои полномочия, умершие, а также не имеющие возможности исполнять свои обязанности по иным основаниям.

2.7.4. Прекращении исполнения членом Совета директоров ролей, указанных в пункте 2.1.2. настоящего Положения.

2.8. В случаях, предусмотренных в п. 2.7. настоящего Положения, вознаграждение выплачивается в размере, пропорциональном фактическому сроку полномочий директора, и определяется как произведение величины вознаграждения, полагающегося члену Совета директоров за исполняемые им роли в соответствии с п. 2.1 настоящего Положения, и величины, равной отношению фактического срока исполнения полномочий к длительности календарного года, равной 365 дням.

### 3. КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ ЧЛЕНАМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

3.1. Членам Совета директоров возмещаются следующие расходы (включая НДС), понесенные ими в связи с присутствием на общем собрании акционеров Общества, заседаниях Совета директоров Общества, Комитетах Совета директоров Общества, посещением производственных объектов вне места их постоянного жительства/пребывания, участием в мероприятиях в рамках исполнения возложенных на членов Совета директоров обязанностей (далее – Мероприятия) или в связи с иным исполнением их должностных обязанностей в качестве члена Совета директоров:

- расходы, связанные с проездом к месту проведения общего собрания акционеров Общества, заседания Совета директоров Общества, комитета Совета директоров Общества, месту посещения производственных объектов, проведения Мероприятия и из места проведения указанных заседаний/Мероприятий и нахождения объектов до места назначения;

- расходы, связанные с проживанием в месте проведения заседаний/Мероприятий и нахождения объектов;

- расходы на питание каждого члена Совета директоров;

- расходы, связанные с оформлением визы Российской Федерации, а в случае необходимости – визы других стран;

- иные расходы, понесенные членами Совета директоров и связанные с исполнением ими своих функций.

3.2. Для целей настоящего Положения, к участию в Мероприятии относится:

- представление интересов Общества на конференциях, форумах с целью улучшения взаимодействия Общества с инвесторами или участниками финансового рынка;

- участие в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества Общества с инвесторами или участниками финансового рынка, в том числе связанных с потребностями развития Общества и усиления его деловой репутации.

3.3. Расходы членов Совета директоров, указанные в п. 3.1. настоящего Положения, возмещаются на основании заявления члена Совета директоров Общества в размере фактической суммы понесенных расходов, подтвержденных соответствующими документами.

3.4. Заявление о возмещении понесенных расходов вместе с документами, подтверждающие такие расходы, должны быть предоставлены в адрес Корпоративного секретаря не позднее 30 календарных дней со дня совершения расходов.

3.5. Выплата компенсации расходов членам Совета директоров производится Обществом не позднее 30 календарных дней после представления заявления и документов, подтверждающих произведенные расходы.

3.6. Перечисленные в пункте 3.1. расходы могут быть оплачены Обществом непосредственно перевозчику, гостинице, посольству или вендору/поставщику/организатору, осуществляющему организационно-техническое сопровождение поездки, либо компенсированы члену Совета директоров.

Полностью текст Положения о вознаграждении и компенсации расходов членов Совета директоров ПАО "Распадская" размещен на странице интернет-сайта Общества: <https://www.raspadskaya.com/ru/>

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2023, 6 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	33 967
Зарботная плата	-
Премии	-
Комиссионные	-
Иные виды вознаграждений	-
ИТОГО	33 967

Управляющая организация

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2023, 6 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	226 153
Зарботная плата	-
Премии	-
Комиссионные	-
Иные виды вознаграждений	-
ИТОГО	226 153

Сведения о принятых органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера расходов, подлежащих компенсации:

*Вознаграждение управляющей компании до 01.06.2023 года предусмотрено договором № 16/13-упр от 17.05.2018 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «Распадская» управляющей организации ООО «РУК» и установлено в размере 105 808 860 рублей в квартал без учета НДС.*

*Вознаграждение управляющей компании с 01.06.2023 года предусмотрено договором б/н от 01.06.2023 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «Распадская» управляющей организации ООО «РУК» и установлено в размере 149 414 536 рублей в квартал без учета НДС.*

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2023, 6 мес.
Совет директоров	388.3
Управляющая компания	-

### **2.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита**

В составе информации настоящего пункта, раскрытой в отчете эмитента за 12 месяцев, произошли изменения

Описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента: ***В обществе образован комитет по аудиту совета директоров (наблюдательного совета)***

Основные функции комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета):

***1.1. Комитет по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Распадская» (далее по тексту – «Комитет») создается по решению Совета директоров Общества и является консультативно-совещательным органом, обеспечивающим эффективное выполнение Советом директоров Общества своих функций по общему руководству деятельностью Общества.***

## **2. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА**

**2.1. Комитет по аудиту создается в целях содействия эффективно выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества(группы) (здесь и далее под «группой» понимается Общество и его дочерние общества).**

**2.2. Задачами и функциями Комитета являются:**

**2.2.1. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества (группы):**

**1) Осуществлять мониторинг целостности финансовой отчетности Общества/группы, включая ежегодную и промежуточную отчетность, объявления о предварительных результатах работы, промежуточную управленческую отчетность и другие официальные доклады, касающиеся финансовой деятельности, изучать значимые вопросы, связанные с финансовой отчетностью, и суждения, которые таковые могут содержать, а также участвовать в их рассмотрении, в том числе готовить рекомендации Совету директоров по вопросу утверждения финансовой отчетности Общества (группы);**

**2) Осуществлять мониторинг, обзор и анализ учетной и финансовой политики группы, а также эффективность процессов управления и внутреннего контроля над финансовой отчетностью, включая оценку и подготовку отчетов по резервам и ресурсам;**

**3) Подтверждать наличие надлежащих процедур подготовки Годового отчета Общества(группы) и убеждаться в том, что Годовой отчет и финансовая отчетность подготовлены с учетом принципов полноты, корректности и понятности;**

**4) В частности Комитет должен изучать и при необходимости критически оценивать:**

**а) Согласованность и любые изменения, касающиеся учетной политики, как в сравнении по годам, так и в разрезе всего Общества(группы);**

**б) Методы, используемые для подготовки отчетов по значительным или нестандартным операциям, в отношении которых можно применять разнообразные подходы, а также то, каким образом раскрывается информация о них;**

**в) Следует ли Общество(группа) соответствующим стандартам бухгалтерского учета и проводит ли соответствующие оценки и выражает ли необходимые суждения, принимая во внимание точку зрения внешних аудиторов;**

**г) Значительные поправки/корректировки, производимые по результатам аудита;**

**д) Отчеты по операциям со связанными сторонами;**

**е) Допущения о непрерывности деятельности предприятия и любые отступления от этого допущения;**

**ё) Допущения о жизнеспособности Общества(группы);**

**ж) Прозрачность в финансовых отчетах Общества(группы) и контекста представления раскрытий отчетности;**

**з) Соответствие положениям применимого законодательства и регулятивных требований в отношении финансовой отчетности;**

**и) Всю существенную информацию, представленную наряду с финансовыми отчетами, такую как отчеты руководства о рассмотрении финансового состояния Общества и результатов его деятельности.**

**2.2.2. Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:**

**1) Осуществлять обзор, анализ и оценку эффективности процедур управления рисками, практики корпоративного управления и внутреннего финансового, операционного контроля и контроля соответствия Общества(группы), подтверждать этот факт Совету и готовить предложения по их совершенствованию;**

**2) Осуществлять анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;**

**3) Осуществлять контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;**

**4) Осуществлять анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов;**

**5) Обсуждать и согласовывать заявления, которые должны быть включены в Годовой отчет относительно системы внутреннего контроля и управления бизнес рисками, в том числе по вопросам устойчивого развития и изменения климата;**

**6) Проводить оценку наличия в Обществе эффективных систем внутреннего контроля и управления рисками, включая достаточность ресурсов, квалификации и опыта ключевых сотрудников Общества (группы), ответственных за ведение и подготовку бухгалтерского учета, финансовой и нефинансовой отчетности, в том числе отчета об устойчивом развитии Общества (группы), и управление рисками, при этом принимая во внимание программы по их обучению и бюджет;**

**7) Оценивать наличие у исполнительных органов Общества и ключевых сотрудников Общества (группы) необходимого понимания рисков, связанных с окружающей средой (в том числе**

- экологических факторов и факторов, связанных с изменением климата), обществом (социальных факторов) и факторов корпоративного управления (далее – «ESG»), и принципов их управления;
- 8) Рассматривать отчеты по результатам значимых исследований по вопросам внутреннего контроля, санкционированных Советом директоров или проведенным по его собственной инициативе, а также ответные действия руководства на такие исследования или вопросы, связанные с внутренним контролем;
- 9) Консультировать Совет директоров в отношении аппетита к риску, допустимого уровня риска и применяемых стратегий по управлению рисками, принимая во внимание существующую и прогнозируемую макроэкономическую и финансовую обстановку и используя результаты оценки финансовой стабильности, опубликованные в авторитетных и нормативных источниках, которые могут иметь отношение к политике управления рисками Общества, в том числе опираясь на информацию о ESG факторах и рисках в области устойчивого развития, предоставляемую Комитетом по охране труда, здоровья и окружающей среды при Совете директоров и исполнительными органами Общества;
- 10) Осуществлять обзор и информировать Совет директоров о текущей подверженности Общества рискам и о стратегии управления будущими рисками;
- 11) В отношении оценки рисков:
- а) Осуществлять анализ процессов оценки совокупного риска Общества, рассматриваемого Советом при принятии решений, обеспечивая использование как качественных, так и количественных показателей;
  - б) Регулярно обсуждать и согласовывать параметры, используемые в таких измерениях, и применимые методики;
  - в) Установить стандарт для точного и своевременного отслеживания больших и критических рисков;
  - г) Удостоверяться в способности Общества определять и управлять новыми типами рисков;
  - д) Изучать отчеты о значительных нарушениях заданных пределов риска, а также достаточности предлагаемых мер;
- 12) Предварительно рассматривать и утверждать стратегию Общества в области благотворительной деятельности, а также осуществлять контроль за оказываемой Обществом (группой) благотворительной помощью, в том числе подтверждать наличие у Общества (группы) надлежащих процедур по определению необходимости оказания такой помощи, размера, корректности ее учета и полноты раскрытия;
- 13) Готовить рекомендации Совету директоров Общества по вопросам налоговой стратегии Общества (группы), налоговому планированию и взаимодействию Общества (группы) с налоговыми органами. Осуществлять контроль за обеспечением соблюдения Обществом (группой) применимого законодательства о налогах и сборах;
- 14) Осуществлять анализ и оценку защиты в Обществе (группе) персональных данных и соответствия Общества (группы) применимым законам в области защиты персональных данных. Готовить отчеты Совету директоров о выявленных существенных нарушениях Обществом (группой) применимого законодательства в области персональных данных.
- 2.2.3. Обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита:
- 1) Осуществлять мониторинг, обзор и оценку эффективности функции внутреннего аудита Компании в контексте системы управления Обществом совокупным риском;
  - 2) Рассматривать политику в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
  - 3) Рассматривать вопросы о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита;
  - 4) Проводить анализ и рассматривать бюджет подразделения внутреннего аудита, включая фонд оплаты труда его работников, а также обеспечивать наличие у него достаточных ресурсов и соответствующего доступа к информации, позволяющего эффективно выполнять функции в соответствии с профессиональными стандартами;
  - 5) Рассматривать план деятельности подразделения внутреннего аудита, а также проводить обзор и оценку ежегодных и промежуточных планов по аудиту;
  - 6) Рассматривать существующие ограничения полномочий или бюджета на реализацию функций внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функций внутреннего аудита, и осуществлять оценку независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внутренних аудиторов Общества;
  - 7) Незамедлительно изучать все отчеты, касающиеся Общества и направленные Комитету от внутренних аудиторов;
  - 8) Проводить обзор и осуществлять мониторинг ответной реакции руководства на заключения и рекомендации внутреннего аудитора;
  - 9) Проводить совещания с руководителем дирекции внутреннего аудита не реже одного раза в квартал в отсутствие руководящего состава Общества (группы) с целью обсуждения сферы его

компетенции, а также любых вопросов, возникающих в рамках проведения внутреннего аудита.

10) Осуществлять оценку независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

11) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

12) Организовывать на регулярной основе встречи с внешним аудитором, включая одну встречу на стадии планирования непосредственного перед аудиторской проверкой и одну встречу после аудиторской проверки на стадии подготовки отчета. Комитет

должен проводить совещания с внешним аудитором не реже одного раза в год в отсутствие руководящего состава Общества (группы) для обсуждения работы аудитора и любых вопросов, возникающих в связи с аудитом;

13) Изучать и одобрять ежегодные аудиторские планы, а также планы по обзору промежуточных результатов, при этом обеспечивая, чтобы все планы соответствовали объему аудиторского задания;

14) Изучать результаты аудиторской проверки совместно с внешним аудитором. Данная процедура должна включать в себя, но не ограничиваться следующим:

а) Обсуждение любых значительных вопросов, возникающих в процессе аудита;

б) Любые учетные и аудиторские суждения, а также

в) Уровень ошибок, идентифицированных в процессе аудиторской проверки.

15) Проводить обзор эффективности аудиторской проверки;

16) Изучать письмо (письма) - представление руководства аудитору, запрашиваемое внешним аудитором, перед тем, как оно будет подписано руководством;

17) Изучать письмо аудиторов руководству Общества, а также анализировать корректирующие планы руководства на замечания и рекомендации данного письма, а также обеспечивать, чтобы Совет директоров предоставлял своевременные ответы на вопросы, затронутые в таком письме;

18) Обеспечивать эффективное взаимодействие между подразделениями внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

19) Разрабатывать и осуществлять контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу.

2.2.4. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительным органом Общества в рамках такой системы:

1) Осуществлять анализ следующих аспектов по необходимости:

а) Достаточности и безопасности инструментов, разработанных в масштабах группы, позволяющих ее сотрудникам и подрядчикам конфиденциально сообщать о нарушениях и возможных неправомерных действиях относительно составления финансовой отчетности и в других областях. Комитет должен удостовериться, что любые такие инструменты и меры позволяют проводить адекватные и независимые расследования таких случаев и предпринимать ответные действия; а также

б) Системы и средства управления Общества в области предотвращения, определения, отчетности и расследования случаев коррупции и мошенничества;

2) Осуществлять надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

3) Осуществлять контроль за реализацией мер, принятых исполнительным органом Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.2.5. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности раскрываемой Обществом (группой) нефинансовой информации в области устойчивого развития:

1) Готовить рекомендации Совету директоров Общества по вопросам учета ESG факторов и устойчивого развития, формы, периодичности и полноты раскрытия нефинансовой информации в области устойчивого развития;

2) Подтверждать наличие надлежащих процедур подготовки Отчета об устойчивом развитии и убеждаться в том, что Отчет об устойчивом развитии подготовлен с учетом принципов полноты, корректности и понятности;

3) Инициировать проведение независимого аудита и верификации данных для проверки надежности раскрываемой нефинансовой информации в области устойчивого развития,

участвовать в отборе и согласовании независимого аудитора;

4) Проводить консультации с Комитетом по охране труда, здоровья и окружающей среды Совета директоров, исполнительными органами Общества и ключевыми руководящими работниками Общества (группы) по вопросам устойчивого развития с целью контроля исполнения поручений, выданных Советом директоров, в части устойчивого развития.

2.2.6. Рассмотрение сделок, в совершении которых имеется заинтересованность

1) Предварительное рассмотрение материалов в целях подготовки позиции по вопросам о даче согласия (последующем одобрении) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, вынесенных на одобрение Совета директоров / общего собрания акционеров (за исключением сделок, совершаемых Обществом с подконтрольными Обществу организациями).

2) по запросу членов Комитета рассмотрение заключенных сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые не требовали вынесения на одобрение Совета директоров / общего собрания акционеров, с целью контроля их соответствия рыночным условиям.

2.2.7. Рассмотрение и утверждение условий договора о передаче полномочий ЕИО Общества управляющей организации (управляющему).

Члены комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета)

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (подразделений): *Такое отдельное структурное подразделение отсутствует.*

*Полномочия и ответственность участников управления рисками и внутреннего контроля указаны в разделе 4 Политики по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО "Распадская", утвержденному Советом директоров ПАО "Распадская" 21.03.2019г.:*

#### **4. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ УЧАСТНИКОВ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

4.1. Совет директоров Общества:

4.1.1. Определяет принципы и подходы к организации в Обществе управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита.

4.1.2. Утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля.

4.1.3. Принимает решения по повышению эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

4.1.4. Рассматривает и утверждает оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля не реже одного раза в год.

4.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества:

4.2.1. Наблюдает за эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, процессом соблюдения законодательства и внутренних документов Общества в этой области.

4.2.2. Анализирует отчеты внешнего и внутреннего аудита о состоянии системы управления рисками и внутреннего контроля, результаты и качество выполнения разработанных руководителями подразделений Общества мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля.

4.2.3. Рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых руководством Общества мер по предупреждению таких случаев.

4.2.4. Подготавливает рекомендации Совету директоров Общества до принятия им решений по вопросам эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.2.5. Выполняет иные задачи и функции, предусмотренные Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

4.3. Исполнительные органы Общества:

4.3.1. Обеспечивают создание и поддержание эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

4.3.2. Отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

4.3.3. Распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля.

4.4. Руководители и работники Общества в рамках своей зоны ответственности:

4.4.1. Выявляют и оценивают риски, препятствующие достижению целей Общества в целом и задач конкретного работника/подразделения, направленных на достижение Обществом своих

целей.

4.4.2. Разрабатывают, внедряют и обеспечивают эффективность контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками.

4.4.3. На основе анализа реализовавшихся рисков (выявленных по результатам проверок внутренними и внешними органами, на основе информации о фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и т.д.) разрабатывают контрольные процедуры и мероприятия превентивного и корректирующего характера.

4.4.4. В своей повседневной деятельности руководствуются принципами системы управления рисками и внутреннего контроля (см. п. 5.1).

4.5. Департамент внутреннего аудита Общества:

4.5.1. Проверяет и оценивает эффективность управления рисками и внутреннего контроля на всех уровнях управления и предоставляет свою оценку Совету директоров Общества для контроля достаточности мер по управлению рисками, предпринимаемых Обществом.

4.5.2. Выполняет иные задачи и функции, предусмотренные Положением о внутреннем аудите Общества.

4.6. Ревизионная комиссия Общества, в случае, если ее наличие предусмотрено в Уставе Общества:

4.6.1. Осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

4.6.2. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составляет заключение, в котором должны содержаться: (а) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества; (б) информация о фактах нарушения установленных правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

4.7. Обязанности и конкретные процедуры, порядок взаимодействия в процессе управления рисками и внутреннего контроля более детально приведены в соответствующих локально-нормативных актах Общества, относящихся к конкретным бизнес-процессам Общества.

4.8. Оценка эффективности внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год. Оценка состоит из самооценки, проведенной руководителями высшего звена Общества и из оценки Департаментом внутреннего аудита Общества. Оценка системы управления рисками и внутреннего контроля утверждается Советом директоров Общества.

Информация о наличии структурного подразделения (должностного лица), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица): *Решением Советом директоров эмитента от 08.12.2022 создана дирекция внутреннего аудита ПАО «Распадская», утверждено «Положение о внутреннем аудите» в новой редакции:*

1.1. Дирекция внутреннего аудита (далее – Дирекция) является самостоятельным структурным подразделением ПАО «Распадская» (далее – Общество), осуществляющим функции внутреннего аудита Общества.

## **2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИРЕКЦИИ**

2.1. Целью деятельности Дирекции является предоставление независимых и объективных оценок и консультаций для совершенствования работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу в достижении поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

2.2. К задачам Дирекции относятся следующие:

2.2.1. Проведение независимых и объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода в области системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.

2.2.2. Консультационная поддержка по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.2.3. Предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности Дирекции внутреннего аудита, содержание которых определено в п. 3.7. настоящего Положения.

## **3. ФУНКЦИИ ДИРЕКЦИИ**

3.1. Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Общества, включая:

3.1.1. Проведение анализа соответствия целей бизнес процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции.

3.1.2. Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической,

*управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям.*

*3.1.3. Определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей.*

*3.1.4. Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей.*

*3.1.5. Оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления.*

*3.1.6. Проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов.*

*3.1.7. Проверку обеспечения сохранности активов.*

*3.1.8. Проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.*

*3.2. Оценка эффективности системы управления рисками Общества, включая:*

*3.2.1. Проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность).*

*3.2.2. Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления.*

*3.2.3. Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов.*

*3.2.4. Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательства).*

*3.3. Оценка корпоративного управления, включая:*

*3.3.1. Проверку соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества.*

*3.3.2. Проверку порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения.*

*3.3.3. Проверку уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами.*

*3.3.4. Проверку обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.*

*3.3.5. Проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ.*

*3.4. Оказание содействия исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению в Обществе.*

*3.5. Предоставление консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.*

*3.6. Координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.*

*3.7. Предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности Дирекции внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления).*

*3.8. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, в том числе касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.*

*3.9. Выполнение прочих аудиторских заданий, которые могут быть запрошены Советом директоров (Комитетом по аудиту) Общества или исполнительным руководством Общества.*

*Наличие ревизионной комиссии (ревизора) не предусмотрено Уставом*

*Политика эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита:*

*В Обществе действует Политика по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО "Распадская", утвержденная решением Совета директоров ПАО "Распадская" 21.03.2019г. (протокол б/н от 22.03.2019г.) и раскрытая на сайте Общества в сети Интернет (далее -*

*Политика):*

*1.2. Политика определяет принципы построения системы внутренних контролей и управления рисками Общества, на основе которых Общество разработало и внедрило контрольные процедуры в соответствующих бизнес-процессах.*

*5.1. Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – Система) организована и функционирует в Обществе на следующих принципах, которые в совокупности обеспечивают ее эффективность:*

*5.1.1. Принцип комплексности: процедуры контроля охватывают полностью все аспекты деятельности конкретного процесса или элемента процесса, риски и контроли рассматриваются с учетом их взаимного влияния и последствий.*

*5.1.2. Принцип интеграции: Система интегрирована в существующие бизнес-процессы Общества и направлена на достижение целей Общества.*

*5.1.3. Принцип непрерывности: Система функционирует непрерывно при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности и при принятии управленческих решений.*

*5.1.4. Принцип целесообразности: процедуры Системы разработаны и внедрены в конкретные процессы, на основе анализа эффективности их реализации, с учетом сложности конкретных бизнес-процессов Общества и существенности конкретных рисков.*

*5.1.5. Принцип ответственности: каждый работник и руководитель Общества несут ответственность за надлежащее выполнение своих функций, включая выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутренних контролей в рамках своих функций.*

*5.1.6. Принцип обеспеченности: выполнение возложенного на работников и руководителей Общества функционала обеспечено необходимыми организационными и техническими средствами.*

*5.1.7. Принцип распределения обязанностей: обязанности по реализации функций и полномочия по контролю за их исполнением не должны быть закреплены за одним работником Общества.*

*5.1.8. Принцип полномочий: пределы ответственности и полномочий работников и руководителей Общества в зависимости от конкретного бизнес-процесса определены, утверждены и закреплены в соответствующих локально-нормативных актов Общества.*

*5.1.9. Принцип своевременности: информация о выявленных нарушениях своевременно доводится до сведения лица, принимающего решения.*

*5.1.10. Принцип взаимодействия: Система функционирует на основе эффективного взаимодействия всех ее участников.*

*5.2. Управление рисками осуществляется с учетом приемлемого уровня риска. Приемлемый уровень риска определяется для каждого конкретного процесса и может быть выражен в различных величинах, например, денежные выражения, проценты, количество людей, и т.д. Уровень формализации, документирование уровня риска и его учет при принятии решений определяются и организованы, где это необходимо, в рамках локально-нормативных актов Общества, относящихся к конкретным бизнес-процессам.*

*5.3. Глубина, детализация, вид и содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления, конкретной функции и бизнес-процесса. Контрольные процедуры разрабатываются структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и с учетом принципов, указанных в п 5.1 данной Политики.*

*5.4. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу, отчетности и совершенствованию контрольных процедур закрепляются в соответствующих локально-нормативных документах Общества.*

*5.5. В Обществе обеспечено развитие Системы и ее адаптация к изменяющимся условиям.*

*Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации*

*Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:*

*05.12.2019г. Советом директоров эмитента утверждены «Правила совершения операций с финансовыми инструментами инсайдерами ПАО «Распадская».*

*05.12.2022 утвержден Перечень инсайдерской информации ПАО "Распадская" (приказ от 05.12.2022 № 1767п-09 Общ.)*

*21.12.2022г. Советом директоров эмитента утверждены «Правила внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации ПАО "Распадская" и (или) манипулирования рынком".*

**2.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и**

## **внутреннего контроля, внутреннего аудита**

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Дирекция внутреннего аудита*

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Комитет по аудиту Совета директоров*

## **2.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента**

В составе информации настоящего пункта, раскрытой в отчете эмитента за 12 месяцев, произошли изменения

11.04.2023г. Совет директоров Общества утвердил Политику долгосрочной мотивации ключевых сотрудников, регламентирующую принципы и подходы к организации долгосрочной мотивации ключевых сотрудников Общества и обществ Группы, а также Программу-2022 долгосрочной мотивации ключевых сотрудников (общий объем – 805 684 акций Общества, совокупная доля участия в уставном капитале Общества 0,12% ).

9.08.2023г. Совет директоров Общества утвердил Программу-2023 долгосрочной мотивации ключевых сотрудников (общий объем – 1 009 703 акций Общества, совокупная доля участия в уставном капитале Общества 0,15%).

## **Раздел 3. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента, а также о сделках эмитента, в совершении которых имелась заинтересованность, и крупных сделках эмитента**

### **3.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента**

Информация о количестве акций, приобретенных и (или) выкупленных эмитентом, и (или) поступивших в его распоряжение, на дату окончания отчетного периода, отдельно по каждой категории (типу) акций: *Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет*

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям: *Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет*

### **3.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента**

### **3.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права (золотой акции)**

*В составе информации настоящего пункта, раскрытой в отчете эмитента за 12 месяцев, не происходило изменений*

### **3.4. Сделки эмитента, в совершении которых имелась заинтересованность**

Информация не включается в отчет за 6 месяцев

### **3.5. Крупные сделки эмитента**

Информация не включается в отчет за 6 месяцев

## **Раздел 4. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах**

### **4.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение**

#### 4.2. Дополнительные сведения, раскрываемые эмитентами зеленых облигаций, социальных облигаций, облигаций устойчивого развития, адаптационных облигаций

*Эмитент не идентифицирует какой-либо выпуск облигаций или облигации, размещаемые в рамках программы облигаций, с использованием слов "зеленые облигации" и (или) "социальные облигации", и (или) "инфраструктурные облигации"*

#### 4.3. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

*В составе информации настоящего пункта, раскрытой в отчете эмитента за 12 месяцев, не происходило изменений*

#### 4.4. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

В составе информации настоящего пункта, раскрытой в отчете эмитента за 12 месяцев, произошли изменения

Информация указывается в отношении дивидендов, решение о выплате (объявлении) которых принято в течение трех последних завершающихся отчетных лет либо в течение всего срока с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

№ п/п	Наименование показателя	Отчетный период, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды - 2020г., 6 мес.
1	2	3
1	Категория (тип) акций: обыкновенные	
2	I. Сведения об объявленных дивидендах	
3	Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	2.7
4	Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	1843719029.88
5	Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного периода, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды:	138.4904
6	по данным консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), %	0,2512
7	по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, %	138,4904
8	Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного периода, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного года
9	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Внеочередное общее собрание акционеров ПАО "Распадская" от 25.09.2020г. (протокол б/н от 28.09.2020).
10	Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	15.10.2020
11	Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре

		акционеров лицам – 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов
12	Иные сведения об объявленных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	
13	II. Сведения о выплаченных дивидендах	
14	Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	1843276936.03
15	Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99.98
16	Причины невыплаты объявленных дивидендов в случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	Не выплачены дивиденды лицам, по которым у общества и регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты
17	Иные сведения о выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

№ п/п	Наименование показателя	Отчетный период, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды - 2020г., полный год
1	2	3
1	Категория (тип) акций: обыкновенные	
2	I. Сведения об объявленных дивидендах	
3	Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	5.7
4	Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	3794683338
5	Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного периода, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды:	47,2280
6	по данным консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), %	0,2978
7	по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, %	47,2280
8	Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного периода, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	нераспределенная прибыль по результатам 2020 года в размере 142 402 574,56 руб., накопленная и нераспределенная прибыль прошлых лет (за 2019г) в размере 3 652 280 763,44 руб
9	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое общее собрание акционеров ПАО "Распадская" от 18.05.2021г. (протокол б/н от 19.05.2021).
10	Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	07.06.2021
11	Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг

		доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов
12	Иные сведения об объявленных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	
13	II. Сведения о выплаченных дивидендах	
14	Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	3793752343
15	Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99.98
16	Причины невыплаты объявленных дивидендов в случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	Не выплачены дивиденды лицам, по которым у общества и регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты
17	Иные сведения о выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

№ п/п	Наименование показателя	Отчетный период, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды - 2021г., 6 мес.
1	2	3
1	Категория (тип) акций: обыкновенные	
2	I. Сведения об объявленных дивидендах	
3	Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	23
4	Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	15311880135.959999
5	Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного периода, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды:	135.0792
6	по данным консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), %	1,1387
7	по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, %	135.0792
8	Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного периода, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного периода
9	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Внеочередное общее собрание акционеров ПАО "Распадская" от 23.09.2021г. (протокол б/н от 24.09.2021).
10	Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	04.10.2021
11	Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и

		являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов
12	Иные сведения об объявленных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	
13	II. Сведения о выплаченных дивидендах	
14	Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	15308123489.389999
15	Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99.98
16	Причины невыплаты объявленных дивидендов в случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	Не выплачены дивиденды лицам, по которым у общества и регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты
17	Иные сведения о выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

№ п/п	Наименование показателя	Отчетный период, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды - 2021г., 9 мес.
1	2	3
1	Категория (тип) акций: обыкновенные	
2	I. Сведения об объявленных дивидендах	
3	Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	28
4	Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	18640549730.740002
5	Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного периода, за который (по результатам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды:	43,3374
6	по данным консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), %	
7	по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, %	43,3374
8	Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного периода, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль отчетного периода
9	Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Внеочередное общее собрание акционеров ПАО "Распадская" от 29.12.2021г. (протокол б/н от 30.12.2021).
10	Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	18.01.2022

11	Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов
12	Иные сведения об объявленных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	
13	II. Сведения о выплаченных дивидендах	
14	Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	18635995097.419998
15	Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99.98
16	Причины невыплаты объявленных дивидендов в случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме	Не выплачены дивиденды лицам, по которым у общества и регистратора отсутствуют точные и необходимые адресные данные или банковские реквизиты
17	Иные сведения о выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

*В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 29.04.2022 (протокол б/н от 30.04.2022) было принято решение: «Прибыль ПАО «Распадская» по результатам 2021 отчетного года не распределять. Дивиденды по размещенным обыкновенным акциям ПАО «Распадская» по результатам 2021 отчетного года не объявлять и не выплачивать».*

*В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 18.05.2023 (протокол б/н от 18.05.2023) было принято решение: «Прибыль ПАО «Распадская» по результатам 2022 отчетного года не распределять. Дивиденды по размещенным обыкновенным акциям ПАО «Распадская» по результатам 2022 отчетного года не объявлять и не выплачивать».*

В период между отчетной датой и датой раскрытия консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности) в составе соответствующей информации изменения не происходили

#### 4.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

*В составе информации настоящего пункта, раскрытой в отчете эмитента за 12 месяцев, не происходило изменений*

#### 4.6. Информация об аудиторе эмитента

В составе информации настоящего пункта, раскрытой в отчете эмитента за 12 месяцев, произошли изменения

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации, индивидуального аудитора) эмитента, который проводил проверку промежуточной отчетности эмитента, раскрытой эмитентом в отчетном периоде, и (или) который проводил (будет проводить) проверку (обязательный аудит) годовой отчетности эмитента за текущий и последний завершенный отчетный год.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»**

Сокращенное фирменное наименование: **Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФБК»**

Место нахождения: **101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2 АБ**

ИНН: **7701017140**

ОГРН: 1027700058286

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента	Вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность; консолидированная финансовая отчетность или финансовая отчетность)
2020	Бухгалтерская(финансовая) отчетность
2021	Бухгалтерская(финансовая) отчетность
2022	Бухгалтерская(финансовая) отчетность

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором: *Сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором не оказывалось*

*Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, нет*

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: *Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют*

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): *Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось*

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: *Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет*

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: *Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет*

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента: *Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет*

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору за последний завершённый отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: *Фактический размер вознаграждения, выплаченного за последний завершённый отчетный год эмитентом аудитору за оказание услуг по аудиту промежуточной и годовой РСБУ бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО "Распадская" за 2022г. составил 638 775 рублей, без НДС*

*Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет*

Порядок выбора аудитора эмитента

Процедура конкурса, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: *Выбор аудитора*

*эмитентом производился на основании процедуры тендера с учетом профессионального уровня аудитора и стоимости услуг.*

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения общим собранием акционеров (участников) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента: *Кандидатура аудитора предлагается Советом директоров и утверждается общим собранием акционеров эмитента.*

*Так, решением Совета директоров ПАО «Распадская» от 23.03.2022 г. общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» было включено в список кандидатур для голосования на годовом общем собрании акционеров ПАО «Распадская» по избранию аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО "Распадская" по российским стандартам (положениям) бухгалтерского учета за 2022 год.*

*Решением годового общего собрания акционеров ПАО «Распадская» от 29.04.2022 г. общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» было утверждено аудитором ПАО «Распадская» по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества по российским стандартам (положениям) бухгалтерского учета за 2022 год.*

*Решением Совета директоров ПАО «Распадская» от 15.03.2023 г. общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» было включено в список кандидатур для голосования на годовом общем собрании акционеров ПАО «Распадская» по избранию аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО "Распадская" по российским стандартам (положениям) бухгалтерского учета за 2023 год.*

*Решением годового общего собрания акционеров ПАО «Распадская» от 18.05.2023 г. общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» было назначено в качестве аудиторской организации для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Распадская» по российским стандартам (положениям) бухгалтерского учета за 2023 год.*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ФБК»*

Место нахождения: *101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2 АБ*

ИНН: *7701017140*

ОГРН: *1027700058286*

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершающихся отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента

Отчетный год и (или) иной отчетный период из числа последних трех завершающихся отчетных лет и текущего года, за который аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента	Вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность; консолидированная финансовая отчетность или финансовая отчетность)
2022	Консолидированная финансовая отчетность

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершающихся отчетных лет и текущего года аудитором: *Сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в течение последних трех завершающихся отчетных лет и текущего года аудитором не оказывалось*

*Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, нет*

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: *Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют*

Предоставление эмитентом заемных средств аудиторам (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): **Предоставление эмитентом заемных средств аудиторам (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось**

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей:

**Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет**

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: **Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет**

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента: **Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет**

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудиторам за последний завершённый отчетный год, с отдельным указанием размера вознаграждения, выплаченного за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **Фактический размер вознаграждения, выплаченного за последний завершённый отчетный год эмитентом аудиторам за оказание услуг по аудиту годовой МСФО консолидированной финансовой отчетности ПАО "Распадская" за 2022г. составил 6 000 000,00 рублей, без НДС**

**Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудиторам услуги нет**

**Аудитор проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента**

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудиторам за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний завершённый отчетный год и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **Вознаграждения, выплаченного аудиторам за последний завершённый отчетный год подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, не имеется.**

Порядок выбора аудитора эмитента

**Наличие процедуры конкурса, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено**

**Решением Внеочередного общего собрания акционеров ПАО "Распадская" от 21.12.2022г. общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» было утверждено аудитором консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» и его дочерних обществ за 2022 год, подготовленной в соответствии с МСФО и Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности».**

**Решением годового общего собрания акционеров ПАО «Распадская» от 18.05.2023 г. общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» было назначено в качестве аудиторской организации для проведения аудита консолидированной финансовой отчетности ПАО «Распадская» и его дочерних обществ за 2023 год, подготовленную в соответствии с МСФО и Федеральным законом от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (со всеми изменениями) «О консолидированной финансовой отчетности».**

В период между отчетной датой и датой раскрытия консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности) в составе соответствующей информации изменения не происходили

## **Раздел 5. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

### **5.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента**

Ссылка на страницу в сети Интернет, на которой опубликована указанная отчетность:

*Консолидированная финансовая отчетность эмитента за первое полугодие 2023 года (в рублях РФ), составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (Федеральным законом от 27.07.2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»), с приложенным обзором в отношении указанной консолидированной финансовой отчетности и консолидированная финансовая отчетность эмитента за первое полугодие 2023 года (в долларах США), составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) опубликована на страницах в сети "Интернет":*  
<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=942>  
<https://www.raspadskaya.com/ru/investors/reports-and-results/financial-statements/#tabs-msfo>

## **5.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Ссылка на страницу в сети Интернет, на которой опубликована указанная отчетность: *Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО "Распадская" за первое полугодие 2023 года опубликована на страницах в сети "Интернет":*

<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=942>  
<https://www.raspadskaya.com/ru/investors/reports-and-results/financial-statements/#tabs-rsbu>