



АО «ВИЛЗ»

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 11 ноября 2019 по 31.12.2020 гг.**

**Оглавление:**

1	Общие сведения	2
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	3
2.1	Основы формирования данных отчетности	3
2.2	Основные средства	4
2.3	Финансовые вложения	5
2.4	Запасы	6
2.5	Отчет о движении денежных средств	7
2.6	Заемные средства	7
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	7
2.8	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	7
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	7
2.10	Прочие доходы и расходы	8
2.11	Прочие активы	8
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	9
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	10
5	Существенные события после отчетной даты	10
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	10
7	Приложение 1	

Числовые показатели представлены в тыс. руб.

1 Общие сведения

Юридический адрес открытого акционерного общества «ВИЛЗ» (далее «Общество»): Российская Федерация.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация 121096, Москва г, Василисы Кожинной ул, д. 1, пом. 24.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации от 11.11.2019 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы №30 по г. Москве. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1197746654577.

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п. 1 ст. 6.1 Федерального закона 115-ФЗ и готово предоставить информацию уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

Решения Общества по финансово-хозяйственным вопросам и подавляющая часть его операций контролируется Объединенной Компанией «РУСАЛ».

Общество на 100% косвенно принадлежит Международной компании публичному акционерному обществу «Объединённая Компания «РУСАЛ» (далее – Компания).

Исходя из публично доступной и иной, имеющейся в распоряжении Компании информации, по состоянию на 31 декабря 2020 года и дату утверждения данной бухгалтерской отчетности Олег Владимирович Дерипаска является физическим лицом, которое косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Компании. Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Компании, отсутствует.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций: обыкновенные именные бездокументарные акции 1 308 946 000 штук

Уставный капитал Общества на 31.12.2019 равен 1 308 946 000 рублей и разделен на следующие акции:
- Обыкновенные именные бездокументарные акции – 1 308 946 000 шт. номинальной стоимостью 1 рубль каждая.



№	Акционер/Акционеры/ Общества	Количество акций (шт.)		Номинальная стоимость акций на 31.12.2020 (руб.)
		на 31.12.2020	11.11.2019	
1	Акционерное общество «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ» (АО «РУСАЛ»)	1 047 156 800	-	1 047 156 800
2	Акционерное общество «Развитие» (АО «Развитие»)	261 789 200	-	261 789 200
	ВСЕГО:	1 308 946 000		1 308 946 00

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2020 году – 1 человек

Основные виды деятельности Общества в отчетном году:

- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

По решению акционера полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы генеральному директору.

Генеральный директор Общества - Бороданенко Владимир Анатольевич, действующий на основании Устава
Главный бухгалтер Общества – Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «РУСАЛ Центр Учета»

В Совет директоров Общества, избранный на последнем общем собрании акционера входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Горячев Сергей Станиславович	Исполнитель директор АО «Русский Алюминий менеджмент»
2	Персиянов Иван Сергеевич	-
3	Юданов Александр Александрович	-

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 11.11.2019-31.12.2020 гг (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020 г.(далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 11.11.2019-31.12.2020 гг. (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 11.11.2019-31.12.2020 гг. (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 11.11.2019-31.12.2020 гг. (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 г. и отчету о финансовых результатах за 11.11.2019 - 31.12.2020 гг. (далее Пояснения) и Приложение № 1 к ним (далее Форма 5).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Ф 8.5.4» означает «форма и ее номер, номер раздела». Ссылка «пз.2.1» означает «Пояснения.Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными



данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2019-2020 гг., утвержденной приказом от 31.12.2019 № ВИЛЗ-19-П001, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.20 составил 73,8757 рублей за 1 дол. США, 90,6824 рублей за 1 ЕВРО.

Операции в иностранной валюте с 11.11.2019 по 31.12.2020 гг. не проводились.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2020 года, не принималось. Обществом принято решение о перспективном отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021 года, о чем указано в Учетной политике на 2021 г. Иных существенных изменений в Учетную политику на 2021 год не вносилось.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.



Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 20 лет
Компьютерная техника	от года до 7 лет
Прочие	от года до 30 лет и более

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Прочие виды внеоборотных активов

Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения, а также материалы, закупленные для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

По состоянию на 31.12.2020 основные средства – отсутствуют.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме акций), на конец отчетного периода, а также при реализации и ином выбытии, определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в



соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В составе статьи «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по учетным ценам (оптовые (фактурные) цены или планово-расчетные цены, плановая себестоимость заготовления материалов и др.). При этом разница между стоимостью материалов (товаров) по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для отражения сумм транспортно-заготовительных расходов и прочих аналогичных расходов (отклонений в стоимости материалов – в случае применения учетных цен), связанных с приобретением материалов и товаров, применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Комиссионное вознаграждение по договору комиссии на поставку материалов и товаров также относится комитентом на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе) и товары отгруженные оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости, то есть, включая распределение общепроизводственных расходов. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение (изготовление) сырья, материалов, полуфабрикатов, израсходованных при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); затраты на доставку и обработку давальческого сырья;
- затраты на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, израсходованных при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- затраты на электроэнергию на технологические цели;
- общепроизводственные расходы;
- иные затраты.



По состоянию на 31.12.2020 запасы отсутствуют.

2.5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- поступления и перечисления денежных средств раскрываются с учетом НДС исходя из требования рациональности.
- Денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности;

2.6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

Вид задолженности	Код стр.	Сумма	
		31.12.2020	11.11.2019
Краткосрочные займы и кредиты	1510	2 608 880	-
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	92 628	-
Итого по стр. 1510	X	2 701 508	-

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

За 11.11.2019-31.11.2020 гг. доходы от ведения основной деятельности – отсутствуют.

**2.9. Расходы по обычным видам деятельности**

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 6. «Затраты на производство» формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	11.11.2019-31.12.2020 гг.	-
Расходы по управлению	699	-
Арендная плата	401	-
Оценка имущества	50	-
Прочие затраты	33	-
Всего прочих затрат	1 183	-

В разделе 8.6 формы 5 и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на производство, управление и продажи, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

2.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	11.11.2019-31.12.2020		-	
	Доход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Доход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	40	-	-
Возмещение причиненных убытков	-	27	-	-
Расходы связанные с рассмотрением дел в судах, госпошлина	-	35	-	-
Расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	-	47	-	-
Всего прочих доходов/расходов	-	149	-	-

2.11. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

По состоянию на 31.12.2020 прочие активы отсутствуют.

2.12. Пояснения к иным существенным статьям



Суммы авансов выданных по стр. 1230 формы 1 включают сумму НДС.

3 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Общество входит в Группу компаний РУСАЛ, в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

- Контролирующие общества;
- Общества, находящиеся под общим контролем.

Общество производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.

В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- с дочерними обществами;
- с зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) обществами;
- с основным управленческим персоналом.

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:

- Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Доходы от сдачи активов в аренду;
- Приобретение товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Займы выданные, иные финансовые вложения;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к получению;
- Проценты по займам к уплате;
- Вклады в уставные капиталы.

В 2020 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость

Наименование	Дочерние Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
11.11.2019-31.12.2020 гг.		
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	778
Займы полученные	-	2 616 933
Проценты по займам к уплате	-	109 875
Вклады в уставные капиталы	3 973 672	-

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

Наименование	Дочерние Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2020 года		
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	-	214
Вклады в уставные капиталы	3 973 672	-
Займы полученные	-	2 608 880
Проценты по займам к уплате	-	92 628

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 600 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 8.5 формы №5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 600 тыс.рублей. Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы**Социальные обязательства**

Общество участвует в обязательных и добровольных местных социальных программах. Объектами местной инфраструктуры и результатами социальных программ могут, как правило, пользоваться все местные жители, а не только работники Общества. Общество решает вопрос передачи части объектов социальной сферы и связанных с социальной сферой программ местной администрации; однако в обозримом будущем Общество будет продолжать финансирование этих социальных программ.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

5 Существенные события после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты – отсутствуют.

6 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Финансовые риски



В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события дают основания оценивать риск ведения бизнеса в Российской Федерации на уровне прошлого года. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Обществом ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение



не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Наличие убытков и отрицательных денежных потоков от операционной деятельности

За 2020 год Обществом получен убыток в сумме 89 464 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от текущих операций Общества за 2020 год составило отрицательную величину в 19 048 тыс. руб. Причиной этого является наличие расходов на обслуживание задолженности по договору займа. В 2021 году Общество ожидает получение дивидендов от ООО «ЛМЗ СКАД», акционером которого является, что позволит Обществу получить прибыль и положительный денежный поток от текущей деятельности.

Генеральный директор



Бороданенко В.А.

Дата: 05 марта 2021 года

Единица измерения: тыс. руб.

8.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

8.1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 11.11.2019-31.12.2020	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на товарные знаки и товарные марки		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на пользование программами		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочие нематериальные активы		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Нематериальные активы - всего	за 20 - ____ г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на товарные знаки и товарные марки		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на пользование программами		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочие нематериальные активы		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

8.1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 11.11.2019-31.12.2020 гг.	-	-	(-)	-
Приобретение НМА	-	-	-	(-)	-
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 - ____ г.	-	-	(-)	-
Приобретение НМА	-	-	-	(-)	-

8.1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На ____ 31 декабря 20 ____ г.	на 11 ноября 20 ____ 19 ____ г.	- ____ г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.	-	-	-
Права на пользование программами	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-

8.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
НИОКР - всего	за 11.11.2019-31.12.2020 гг.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(#)
НИОКР - всего	за 20 - ____	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(#)

8.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 11.11.2019-31.12.2020гг.	-	-	(-)	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 19 г.	-	-	(-)	-

8.2. Основные средства

8.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная	накопленная		первоначальная	накопленная		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 11.11.2019-31.12.2020 гг.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Здания		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Сооружения (передаточные устройства)		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Сооружения прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Машины и оборудование прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Транспортные средства		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Инструмент и сменное оборудование		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)
Прочие основные средства		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	(-)

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 - ____ г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Здания		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Сооружения (передаточные устройства)		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Сооружения прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Машины и оборудование прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Транспортные средства		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Инструмент и сменное оборудование		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие основные средства		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

8.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период, в т.ч. оборудование переданное в монтаж	списано, в т.ч. оборудование переданное в монтаж	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 11.11.2019-31.12.2020 гг.	-	-	(-)	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	(-)	-
Оборудование к установке		-	-	(-)	(-)	-
Приобретение нематериальных активов		-	-	(-)	(-)	-
Материалы (строка)		-	-	(-)	(-)	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	(-)	(-)	-
Строительство объектов основных средств		-	-	(-)	(-)	-

Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 - ____ г.	-	(	-	)(	-	)
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	(	-	)(	-	)
Оборудование к установке	-	-	(	-	)(	-	)
Приобретение нематериальных активов	-	-	(	-	)(	-	)
Материалы (строка)	-	-	(	-	)(	-	)
Приобретение отдельных объектов основных средств	-	-	(	-	)(	-	)
Строительство объектов основных средств	-	-	(	-	)(	-	)

8.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 11.11.2019-31.12.2020 гг.	За 20 - ____ г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:		
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:		
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	-	-

8.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 г.	на 11 ноября 20 19 г.	20 - г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Объекты, переданные в залог	-	-	-

8.3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 г.		на 11 ноября 20 19 г.		20 - г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение
Долгосрочная - всего, в том числе	3 973 672	(-)	-	(-)	-	(-)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	3 973 672	(-)	-	(-)	-	(-)
Предоставленные займы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочее	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная - всего, в том числе	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Предоставленные займы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочее	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	3 973 672	(-)	-	(-)	-	(-)

8.4. Наличие запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 ____ г.		На 11 ноября 20 19 ____ г.		20 - ____ г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под снижение стоимости	учтенная по условиям договора	величина резерва под снижение стоимости	учтенная по условиям договора	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего, в том числе	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Сырье, материалы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Готовая продукция	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Товары	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Товары отгруженные	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие запасы	-	(-)	-	(-)	-	(-)

8.5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 ____ г.		На 11 ноября 20 19 ____ г.		20 - ____ г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:						
Прочие дебиторы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	12	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные	12	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие дебиторы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	12	(-)	-	(-)	-	(-)

8.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 ____ г.		На 11 ноября 20 19 ____ г.		20 - ____ г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

8.5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 ____ г.		На 11 ноября 20 19 ____ г.		20 - ____ г.	
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	50 357	-	-	-	-	-
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	342	-	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	15	-	-	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-	-	-	-
Прочие Кредиторы	50 000	-	-	-	-	-

8.5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 ____ г.		На 11 ноября 20 19 ____ г.		20 - ____ г.	
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Всего	138	-	-	-	-	-
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	138	-	-	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-	-	-	-
Прочие Кредиторы	-	-	-	-	-	-

8.6. Затраты на производство

Наименование показателя	за 11 ноября 2019 -31 декабря 2020 г.	20 - ____ г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	713	-
Отчисления на социальные нужды	216	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 183	-
Итого по элементам	2 112	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(-) (-)	(-)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 112	-

8.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 11 ноября 2019 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства - всего	-	72	(40)	-	32
на предстоящую оплату отпусков	-	72	(40)	-	32

8.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На ____ 31 декабря 20 20 ____ г.	На 11 ноября 20 19 ____ г.	20 - ____ г.
Полученные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Выданные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Гарантия	-	-	-
Векселя	-	-	-
Залог	-	-	-

8.9. Государственная помощь

Наименование показателя	за 11 ноября 2019 -31 декабря 2020 г.	3а 20 - ____ г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:	-	-
на текущие расходы	-	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Руководитель

(подпись)

Бородиненко В.А.
(подпись)

" 05 "

марта

20-21 г.



