Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. и Отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «РУСАЛ Энерго»

Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	**За 2023 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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы - всего	**За 2022 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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 нематериального актива или увеличена стоимость	обесценение (+/-)	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	**2023 г.**	-	-	-	-	-	-
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	**2022 г.**	-	-	-	-	-	-
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.

Всего, в том числе:	**66**	**-**	**-**
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Права на пользование программами	66	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	поступило	выбыло объектов		часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
НИОКР - всего, в том числе:	**2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
		-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР - всего, в том числе:	**2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
		-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего, в том числе:	**2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего, в том числе:	**2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств (без учета инвестиционной недвижимости, объектов ППА)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего, в том числе:	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения (передаточные устройства)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства - всего, в том числе:	**За 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения (передаточные устройства)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	**2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	**2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе активов в форме права пользования	**2023 г.**	607	(121)	-	-	-	-	-	(121)	607	(242)	-
Учтено в составе активов в форме права пользования	**2022 г.**	607							(121)	607	(121)	

2.3. Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	**2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке		-	-	-	-	-	-	-	-

Материалы для кап. вложений		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	**2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке		-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы для кап. вложений		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	**За 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	**За 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

2.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, за исключением инвестиций в аренду по ФСБУ 25/2018 (ЧИА)	-	-	-
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	-	-	-

3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Долгосрочная - всего, в том числе:	**За 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	-	-	-	-	-	-
Предоставленнные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная - всего, в том числе:		**642 260**	-	**61 600**	-	-	**703 860**	-
Предоставленнные займы		642 260	-	61 600	-	-	703 860	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Итого		**642 260**	-	**61 600**	-	-	**703 860**	-
Долгосрочная - всего, в том числе:	**За 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	-	-	-	-	-	-
Предоставленнные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная - всего, в том числе:		**642 260**	**-**	**-**	**-**	**-**	**642 260**	**-**
Предоставленнные займы		642 260	-	-	-	-	642 260	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Итого		**642 260**	**-**	**-**	**-**	**-**	**642 260**	**-**

4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Запасы - всего, в том числе:	**За 2023 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Сырье, материалы		-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-
Запасы - всего, в том числе:	**За 2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Сырье, материалы		-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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, в том числе:	**3 981 255**	**(4 140)**	**3 741 880**	**(4 052)**	**2 934 041**	**(5 884)**
Покупатели и заказчики	3 889 592	(4 140)	3 654 091	(4 052)	2 919 345	(5 884)
Авансы выданные	6 772	-	4 697	-	571	-
Прочие дебиторы	84 891	-	83 092	-	14 125	-
Итого	**3 981 255**	**(4 140)**	**3 741 880**	**(4 052)**	**2 934 041**	**(5 884)**

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	**4 266**	**126**	**4 105**	**53**	**5 954**	**70**
Покупатели и заказчики	4 266	126	4 105	53	5 954	70

Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	**3 851 926**	**3 644 587**	**2 901 222**
Поставщики и подрядчики	3 850 463	3 644 343	2 901 193
Задолженность перед персоналом	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	1 463	229	29
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	-	15	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего, в том числе:	**-**	**1**	**2**
Поставщики и подрядчики	-	1	1
Авансы полученные	-	-	1
Прочие кредиторы	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	37 965 810	35 979 265
Расходы на оплату труда	2 842	2 349
Отчисления на социальные нужды	817	579
Амортизация	121	121
Прочие затраты	20 942 963	19 028 823
Итого по элементам	58 912 553	55 011 137
Себестоимость продажи товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	-	-
Отнесено на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	58 912 553	55 011 137

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	**За 2023 г.**	**193**	**416**	**(329)**	**-**	**280**
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		91	290	(227)	-	154

резерв по аудиту		102	126	(102)	-	126
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	**За 2022 г.**	**236**	**343**	**(386)**	**-**	**193**
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		138	241	(288)	-	91
резерв по аудиту		98	102	(98)	-	102
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря За 2023 г.	На 31 декабря За 2022 г.	На 31 декабря За 2021 г.
Полученные - всего, в том числе:	**-**	**-**	**-**
Поручительство	-	-	-
Выданные - всего, в том числе:	**-**	**-**	**-**
Поручительство	-	-	-
Гарантия	-	-	-
Векселя	-	-	-
Залог	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего, в том числе:	**-**	**-**
на текущие расходы	-	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Руководитель _____ Усов Вениамин Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

«21» марта 2024 г.

ООО «РУСАЛ Энерго»

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

1 Общие сведения 2
2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности 4
2.1 Основы формирования данных отчетности 4
2.2. Активы в форме права пользования 6
2.3. Финансовые вложения 6
2.4 Денежные средства и их эквиваленты 7
2.4.1 Отчет о движении денежных средств 7
2.4.2 Денежные средства и их эквиваленты 8
2.5. Текущий и отложенный налог на прибыль 8
2.6. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам 9
2.7. Расходы по обычным видам деятельности 10
2.8. Прочие доходы и расходы 10
2.9. Прочие активы 10
2.10. Пояснения к иным существенным статьям 10
3 Операции и расчеты со связанными сторонами 10
4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы 12
5 Существенные события после отчетной даты 14
6 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества 14
Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу нв 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО "РУСАЛ Энерго" 17

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1 Общие сведения

Адрес местонахождения общества с ограниченной ответственностью «РУСАЛ Энерго» (далее «Общество»): Российская Федерация, 109240, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, корпус 1, этаж 6,комната 13.

Почтовый адрес Общества:
Российская Федерация, 109240, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, 1, д.1,корпус 1,этаж 6, комната 13.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:
Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 007851286 выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1057749698918 от 26.12.2005 г.
Свидетельство о государственной регистрации от 05.05.2017 в Инспекции Федеральной налоговой службы № 30 по г. Москве . Запись в Едином реестре юридических лиц № 9177746837457 от 05.05.2017 г.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен 100 000 тыс. рублей и разделен на следующие доли:

	Участник Общества	Размер долей (%)			Номинальная стоимость долей (руб.)		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	АО Русский Алюминий	99	99	99	99 000 000	99 000 000	99 000 000
2	RUSAL LIMITED	1	1	1	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	ВСЕГО:	100 %	100 %	100 %	100 000 000	100 000 000	100 000 000

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составлял 100 000 тыс. рублей.

Решения Общества по финансово-хозяйственным вопросам в подавляющей части его операций контролируются МКПАО «ОК РУСАЛ» напрямую или через принадлежащие ей дочерние компании (далее - «ОК РУСАЛ»).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура акционерного капитала МКПАО «ОК РУСАЛ» следующая:

МКПАО «ЭН+ ГРУП»	56,88%
МКООО «СУАЛ ПАРТНЕРС»	25,52%
Дерипаска Олег Владимирович	0,01%
Находится в свободном обращении	17,59%
Итого:	100%

МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 указанного Федерального закона, не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и осуществляющих раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Исходя из публично доступной и иной, имеющейся в распоряжении Общества информации, по состоянию на 31 декабря 2023 года и дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Олег Владимирович Дерипаска является физическим лицом, которое косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества. Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Общества, отсутствует.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 1 человек
- в 2022 году – 1человек.

Основные виды деятельности Общества в 2023 году:

- продажа электроэнергии пользователю, контроль над подачей электроэнергии и пропускной способностью.

Общество не осуществляло деятельность на основании лицензий.

Генеральный директор Общества
- Савков Денис Леонидович, действующий на основании Устава по 31.01.2023
- Усов Вениамин Сергеевич, действующий на основании Устава с 01.02.2023.

С 01.12.2016 года функции переданы ООО «РУСАЛ- Центр Учета» на основании договора возмездного оказания услуг № 143-БУ/2016-РЭ от 01.12.16 г.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2023 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2023 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2023 год (далее Форма 4);
- пояснения (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. и отчету о финансовых результатах за 2023 год (далее Форма 5);
- пояснения (в текстовой форме) к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «**ф5.4**» означает «форма и ее номер. номер раздела». Ссылка «п.2.1» означает «Пояснения (в текстовой форме). 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 организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 г., утвержденной приказом от 26.12.22 № РЭ-22-П004, 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.

Допущение о непрерывности деятельности
Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество осуществляет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности материнской компании МКПАО «ОК РУСАЛ» и Группы РУСАЛ, в которую входит Общество. Группа РУСАЛ предоставила Обществу письмо о поддержке со стороны материнской компании, подтверждающее ее намерение и возможность предоставить Обществу необходимую финансовую поддержку на период по крайней мере до 31 декабря 2025 года.

Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или существенно ухудшится, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество. Общество потенциально может столкнуться с трудностями при поставке оборудования, что может привести к отсрочке реализации некоторых инвестиционных проектов и программ по модернизации производства.

Вышеописанные факты, а также волатильность сырьевых рынков, фондовых, валютных рынков и процентных ставок создают существенную неопределенность в способности Группы РУСАЛ и Общества своевременно исполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство постоянно

оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. Руководство Группы РУСАЛ ожидает, что цены на мировых сырьевых рынках будут расти, что улучшит результаты от операционной деятельности. Также Группа РУСАЛ пересматривает цепочки поставок и продаж, обеспечивает оптимальное соотношение собственного и заемного капитала, ищет решения логистических трудностей, а также способов обслуживания своих обязательств, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы РУСАЛ в целом и Общества в отдельности.

На дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Общество.

Динамика денежных потоков

Вид сальдо денежного потока	2023	2022	2021
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(12 107)	23 855	(19 830)

В 2023 году Общество получило отрицательные денежные потоки от текущих операций. Причиной сложившейся ситуации явилось превышение суммы платежей поставщикам над суммой поступлений от продажи продукции. В 2024 году Общество ожидает увеличение поступлений в виде платежей от электроэнергии, что позволит Обществу иметь положительные денежные потоки.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

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 31.12.23 составил 89,6883 рублей за 1 дол. США, 99,1919 рублей за 1 ЕВРО.
Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.22 составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75.6553 рублей за 1 ЕВРО.
Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.21 составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО.

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.

Изменения в учетной политике в 2023 году

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2023 года, за исключением вступления в силу новых ФСБУ, не принималось. Обществом принято решение:

Иных существенных изменений в Учетную политику на 2023 год не вносилось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 01.01.2024 вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату утверждения данной Отчетности к выпуску Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта на Отчетность Общества.

2.2. Активы в форме права пользования

Общество учитывает договоры аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 1 января 2022 года.

По каждому договору аренды арендатор единовременно признал на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде. В этих целях стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).
Если кредиты и займы, сопоставимые с условиями договора аренды, по данным бухгалтерского учета на дату начала аренды отсутствуют, либо получены ранее 6 месяцев до начала аренды, то используется ставка по данным сайта ЦБ РФ, доступная на момент приема-передачи предмета аренды.
В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Право пользования активами по договорам аренды, заключенными после 1 января 2022 года, признается по фактической стоимости, которая, включает:
а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

Обязательства по аренде представляют собой обязательства по аренде перед связанной стороной ООО «Научно-технический центр» (п. 3).

2.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений (кроме учета вложений в дочерние и ассоциированные компании) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Вложения в дочерние и ассоциированные компании отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) за вычетом убытков от обесценения (при создании резерва под обесценение финансовых вложений) согласно МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность".

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, за исключением вложений в дочерние и ассоциированные компании, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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.

Срок погашения	Остаток займов выданных на 31 декабря	Диапазон процентной ставки (от/до)
2023 год		
По требованию	703 860	процент определяется как ставка MIACR по кредитам на 2-7 дней на последний рабочий день предыдущего календарного месяца
Итого предоставленные займы краткосрочные	**703 860**	
2022 год		
По требованию	642 260	процент определяется как ставка MIACR по кредитам на 2-7 дней на последний рабочий день предыдущего календарного месяца
Итого предоставленные займы краткосрочные	**642 260**	
2021 год		
По требованию	642 260	процент определяется как ставка MIACR по кредитам на 2-7 дней на последний рабочий день предыдущего календарного месяца
Итого предоставленные займы краткосрочные	**642 260**	

По состоянию на 31.12.2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. займы выданные не обременены залогом

Основной заемщик АО «Объединенная компания РУСАЛ Уральский Алюминий » не планирует прекращение деятельности, поэтому риск невозврата займа оценивается как низкий.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

2.4.1. 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:

- в составе поступлений от продажи продукции работ, услуг и, соответственно, в составе направлений денежных средств на оплату товаров, работ, услуг по текущей деятельности отражены свернуто денежные

потоки от продажи/покупки электроэнергии на внутреннем рынке по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед (см. детальное раскрытие в разделе 2.8 настоящих Пояснениях).

- Денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 "Аренда"). Расчетная сумма процентов отражается в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

2.4.2 Денежные средства и их эквиваленты

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства и их эквиваленты
В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	55 928	68 158	39 420
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	--	
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**55 928**	**68 158**	**39 420**

2.5. 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.

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.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	102 247	118 272
Условный расход по налогу на прибыль	20 450	23 654
Постоянные налоговые обязательства	411	428
Изменение отложенного налога на прибыль	24	(362)
Прочее (налог на прибыль прошлых лет)	34	-
Текущий налог на прибыль	**20 860**	**24 082**

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

Баланс временных разниц	31.12.2021	Изменения периода	31.12.2022	Изменения текущего периода	31.12.2023
Временные разницы под прочие резервы	98 000	4 000	102 000	24 000	126 000
Прочие временные разницы	5 884 501	(1 812 905)	4 071 596	97 794	4 169 390
Итого временные разницы	**5 982 501**	**(1 808 905)**	**4 173 596**	**121 794**	**4 295 390**
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ (ОНО) по временным разницам	1 196 500	(361 781)	834 719	24 359	859 078
Итого отложенный налог на прибыль	-	**(361 780,90)**	-	**24 358,72**	-

2.6. 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 **торговля электроэнергией.** Существенную долю выручки – 100 % от ее общего объема – составляет выручка, полученная от основных видов деятельности, в том числе:

Показатель	**Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности**	
	2023	**2022**
Российская Федерация (внутренний рынок)	58 926 958	55 027 044
Итого:	**58 926 958**	**55 027 044**

2.7. Расходы по обычным видам деятельности

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

Показатель	**Себестоимость реализованной продукции работ, услуг основного вида деятельности**	
	2023	**2022**
Российская Федерация (внутренний рынок)	58 902 958	55 003 044
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	-	-
Итого:	**58 902 958**	**55 003 004**

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	2023	2022
Услуги по обеспечению электроэнергией	20 937 149	19 023 682
Аудиторские услуги	126	102
Резерв на аудиторские услуги	126	102
Аренда офиса	8	8
Вступительный и членские взносы	2 640	2 422
Прочие затраты	2 914	2 507
Всего прочих затрат	**20 942 963**	**19 028 823**

В разделе 6 формы 5 и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на производство, управление и продажи, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

Основными видами деятельности Общества является торговля электроэнергией. Существенная доля себестоимости составляет – 100%.

2.8. Прочие доходы и расходы

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

Статья доходов и расходов	2023		2022	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	684	-	776
Проценты к получению/к уплате за предоставление в пользование денежных средств по договору займа	90 700	38	103 410	47
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	2 000	-	2 000
Восстановление/Создание резерва по сомнительным долгам		87	1 749	-
Санкции по договорам и налога (кроме прибыли)	22 484	22 475	17 129	16 954
Операции прошлых лет	-	44	-	35
Расходы на соц.нужды	-	54	-	55
Госпошлина	56	16	-	56
Прочие доходы/расходы	-		-	-
Всего прочих доходов/расходов	**113 240**	**25 398**	**122 288**	**19 923**

2.9. 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.

2.10. Пояснения к иным существенным статьям

Суммы авансов выданных по стр. 1230 и авансов полученных по стр. 1520 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 (далее ОК 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 по характеру отношения с группами связанными сторонами, а именно:

- 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 и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров
- Займы выданные, иные финансовые вложения
- Займы полученные
- Проценты по займам к получению
- Проценты по займам к уплате

В 2023 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
2023 год	
Реализация продукции, товаров, работ , услуг	42 377 395
Приобретение товаров, работ и услуг	1 069 020
Проценты по займам к получению	63 399
Проценты полученные по займам выданным	61 600
Получение денежных средств от реализации товаров, работ, услуг, включая авансы полученные	41 927 856
Оплата за товары, работы, услуги ,включая выданные авансы	1 059 884
2022 год	
Реализация продукции, товаров, работ , услуг	39 332 763
Приобретение товаров, работ и услуг	936 144
Проценты по займам к получению	74 023
Проценты полученные по займам выданным	5 000

Получение денежных средств от реализации товаров, работ, услуг ,включая авансы полученные	39 212 397
Оплата за товары, работы, услуги ,включая выданные авансы	754 262

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 549,36 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 8.6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 549,36 тыс. руб. (41,23 тыс. руб. в 2022 г.). Суммы страховых взносов в Социальный фонд РФ на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 165,91 тыс. руб. (12,45 тыс. руб. в 2022 г.)

Аренда имущества

По договору субаренды нежилых помещений № НТЦ/РЭ-2021-05 от 01.05.2021 с ООО «Научно-технический центр.» Общество арендует помещение по адресу: г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д.1, стр.1 (6 этаж, комната 13), сроком до 31.12.2026 г. площадью 6 квадратных метров. Разрешение арендатора на субаренду отсутствует.

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2022 года	
Имущество, полученное в аренду	581
На 31.12.2023 года	
Имущество, полученное в аренду	581

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2023 года	
Дебиторская задолженность	1 069 020
Кредиторская задолженность	78 069
Займы полученные	703 860
Проценты полученные	61 600
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-
На 31.12.2022 года	
Дебиторская задолженность	1 605 460
Кредиторская задолженность	66 973
Займы полученные	642 260
Проценты полученные	5 000
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок

продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли[1] (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа

[1] *С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.*

сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

5 Существенные события после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

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.

Общество входит в Группу РУСАЛ («Группа»). Ответственность за создание системы управления рисками и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы (Совет Директоров МКПАО «ОК РУСАЛ»). Руководство Группы сформировало группу управления рисками в составе Департамента внутреннего контроля, которая отвечает за разработку политики управления рисками дочерних компаний и контроль за ее соблюдением. Департамент регулярно представляет руководству Группы отчеты о результатах своей деятельности.

Политика управления рисками разрабатывается в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью дочерних компаний, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы, Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокий уровень дисциплины всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Аудиторский Комитет Группы осуществляет надзор за тем, как руководство Группы обеспечивает оперативный контроль за соблюдением политики и процедур управления рисками компаний Группы, а также оценивает эффективность существующей системы управления рисками. Содействие Аудиторскому Комитету при осуществлении надзорных функций оказывает Служба внутреннего аудита Группы. Служба внутреннего аудита проводит регулярные и внеплановые проверки эффективности средств контроля и процедур управления рисками, о результатах которых докладывает Аудиторскому Комитету Группы.

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

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Отраслевые риски

Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:
• повышение цен на электроэнергию

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

7.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

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

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции по продажам, закупкам и привлечению/выдаче заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от рубля. В основном валютный риск возникает по операциям, совершаемым в *долларах США, Юань и евро*. Кредиты и займы в основном выражены в той же валюте, что и потоки денежных средств, поступающие от операций по выдаче займов. Таким образом, достигается экономическое хеджирование без использования производных инструментов. В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Общество принимает все меры для того, чтобы соответствующая позиция, подверженная риску, не превышала допустимого уровня, для чего, при необходимости, осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу, с целью устранения краткосрочного дисбаланса.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается как высокое, так как это в основном связанные стороны.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами и контролируются руководством Группы. Клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Общество предоставляет займы связанным сторонам, (см. раздел 3 Пояснений). Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей :

Название статьи	**№ строки**
Дебиторская задолженность	1230
Краткосрочные финансовые вложения	1240
Денежные средства и их эквиваленты	1250

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций).

Риск ликвидности управляется руководством Группы. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

7.2. Другие виды рисков

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

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении

странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор **В.С. Усов**

Дата: 21 марта 2024 года

Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «РУСАЛ Энерго».