

ООО «РУСАЛ Комплектация»

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

ООО "РУСАЛ Комплектация"

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

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.1	Основы формирования данных отчетности	4
2.2	Внеоборотные активы	6
2.3	Финансовые вложения	8
2.4	Запасы	9
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	9
2.6	Заемные средства	10
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	11
2.8	Выручка и раскрытие информации по сегментам	12
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	12
2.10	Прочие доходы и расходы	13
2.11	Прочие активы	13
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	13
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	15
5	Существенные события после отчетной даты	17
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	17

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

1 Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «РУСАЛ Комплектация» (далее «Общество»): Российская Федерация, 660111, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Пограничников, зд. 40, кабинет 208.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 660111, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Пограничников, зд. 40, кабинет 208.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска 16.02.2022 года. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1222400003760

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен 1 000 000 рублей

Участник	Размер долей (%)			Номинальная стоимость доли (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
LIBERTATEM MATERIALS LTD	100%	100%	-	1 000 000	1 000 000	-
ВСЕГО:	100%	100%	-	1 000 000	1 000 000	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., уставный капитал Общества был полностью оплачен.

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»» (далее – 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 – 2 человека
- в 2022 году – 2 человека

Основные виды деятельности Общества

- Деятельность агентств по подбору персонала. Код ОКВЭД 78.10

Генеральный директор Общества - Киселева Екатерина Александровна, действующий на основании Устава.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «РУСАЛ Центр Учета» на основании договора возмездного оказания услуг № 205-БУ/2022-РК.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская (финансовая) 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 к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовым результатам за 2023 год (далее – «Пояснения») и Приложение № 1 к ним (далее – «Форма 5»).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф5.4» означает «форма, ее номер и номер раздела (если применимо)». Ссылка «п.2.1» означает «пояснения, номер раздела и номер подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 26.12.2022 № РКМП-22-П002 с учетом изменений, внесенных приказом от 08.12.2023 № РКМП-23-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.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	404	255	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	404	255	-

У Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств и их эквивалентов.

2.6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н.

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

Сроки погашения долгосрочных займов и кредитов

Годы	Сумма задолженности на 31.12.2023
2025 и позднее	40

В бухгалтерском балансе задолженность по займам, процентам и обязательствам по аренде отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные кредиты и займы	1410	1 546	624	-
Долгосрочные займы и кредиты	1410	40	624	-
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	1 506	-	-
Итого по стр. 1410	X	1 546	624	-
Краткосрочные кредиты и займы	1510	368	-	-
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	-	-	-
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	1510	-	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	367	-	-
Итого по стр. 1510	X	368	-	-

2.6.1. Кредиты и займы

По кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), а также, если на приобретение (создание) инвестиционного актива израсходованы средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, основные затраты (проценты), связанные с получением и использованием кредитов и займов, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, привлеченным на цели, не связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, и сумма средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, может быть определена;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом методом отсрочки 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 (п. 8 ПБУ 18/02, Письмо Минфина России от 12.02.2021 № 07-01-09/9672).

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 различия, 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 различий по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных различий.

Информация о постоянных и временных различиях 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	Номер строки (расчет)	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1)	2 725	(3 243)
Ставка налога на прибыль, %	(2)	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(3) = (1) * (2)	545	(649)
Постоянный налоговый расход (доход)	(4)	(348)	43
Расход (доход) по налогу на прибыль	(5) = (3) + (4)	197	(604)

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

Баланс временных различий	31.12.2021	Эффект от применения альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020	Изменения периода	31.12.2022	Изменения текущего периода	31.12.2023
Временные различия по основным средствам	-	-	-	-	(15)	(15)
Временные различия по резерву на ремонт основных средств	-	-	-	-	-	-
Временные различия под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений	-	-	-	-	-	-
Временные различия под прочие резервы	-	-	-	-	(414)	(414)
Временные различия по убыткам переносимым на будущее	-	-	-	-	1 406	1 406
Прочие временные различия	-	-	3 024	3 024	(2 948)	76
Итого временные различия	-	-	3 024	3 024	(1 972)	1 053
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%	20%	20%	20%

Баланс временных разниц	31.12.2021	Эффект от применения альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020	Изменения периода	31.12.2022	Изменения текущего периода	31.12.2023
Итого ОНА/ (ОНО) по временным разницам	-	-	605	605	(394)	211
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	605	-	(394)	-

2.8. Выручка и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Выручка от продаж в Форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основными видами деятельности Общества является деятельность агентств по подбору персонала.

Показатель	Выручка от продажи продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2023	2022
Российская Федерация (внутренний рынок)	8 070	3 366
Итого:	8 070	3 366

Стоимость указанной выручки определялась на обычных условиях ценообразования, принятых для данного вида продукции (работ, услуг).

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.

Показатель	Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2023	2022
Российская Федерация (внутренний рынок)	2 649	879
Итого:	2 649	879

Коммерческие расходы признаются в том периоде, в котором осуществлена реализация продукции и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

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 аренде	409	1 258
Информационные услуги	1 002	533
Услуги общекорпоративного сервиса	980	1 212
Командировочные расходы	2	62
Прочие затраты	118	400
Всего прочих затрат	2 511	3 465

2.10. 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
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	19	-	19
Санкции по договорам и налогам(кроме прибыли)	-	1	-	-
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	129	-	-
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 068	383	-	-
Прочие	-	1	-	-
Всего прочих доходов/расходов	1 068	533	-	19

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.

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 операции с группами связанных сторон, а именно:

- с обществами, находящимися под общим контролем;

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 приобретения через внутригрупповых комиссионеров;
- Займы выданные, иные финансовые вложения;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к получению;
- Проценты по займам к уплате;
- Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные
- Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы
- Вклады в уставные капиталы.

В 2023 и в 2022 гг. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

ООО "РУСАЛ Комплектация"

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

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
2023 год	
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	5 230
Доходы от сдачи активов в аренду	-
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	2 048
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Займы полученные	2 350
Проценты по займам к получению	-
Проценты по займам к уплате	66
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	2 300
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	176
Вклады в уставные капиталы	-
2022 год	
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	3 366
Доходы от сдачи активов в аренду	-
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	2 427
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Займы полученные	1 350
Проценты по займам к получению	-
Проценты по займам к уплате	24
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	3 366
Оплата задолженности за товары, работы услуги, включая авансы выданные	1 010
Вклады в уставные капиталы	-

Аренда имущества по согласованной по договору стоимости

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2023	
Имущество, полученное в аренду	9 495
На 31.12.2022	
Имущество, полученное в аренду	9 884
На 31.12.2021	
Имущество, полученное в аренду	-

ТМЦ на ответственном хранении Общества

ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Материалы, принятые в переработку, учитываемые на забалансовом счете

Материалы, принятые в переработку на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2023	
Дебиторская задолженность	3 516
Кредиторская задолженность	3 858
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Проценты по займам выданным к получению	-
Займы полученные	40
Проценты по займам к уплате	-
На 31.12.2022	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	1 585
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Проценты по займам выданным к получению	-
Займы полученные	624
Проценты по займам к уплате	-
На 31.12.2021	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-
Вклады в уставные капиталы	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-
Проценты по займам выданным к получению	-
Займы полученные	-
Проценты по займам к уплате	-

В 2022, 2023 годах распределение и выплат дивидендов не осуществлялось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 339 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 339 тыс. руб. (495 тыс. руб. в 2022 году). Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 102 тыс. руб. (150 тыс. руб. в 2022 году).

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 год 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 торговли¹ (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 контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 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 раздела 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 сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА

(«ДЕМРЕ»), 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 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. Основные риски, возникающие в ходе деятельности Общества, описаны ниже.

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.

6.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- 1) Рыночный риск (риск изменения процентных ставок, неблагоприятное изменение валютных курсов);
- 2) кредитный риск;
- 3) риск ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения рыночных процентных ставок в основном связан с долговыми обязательствами Общества с плавающей процентной ставкой.

Риск изменения процентной ставки контролируется на уровне Группы.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно 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.

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.

Риск ликвидности анализируется и управляется на уровне 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.

6.2. 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 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 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 основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают 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. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 проверка 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 Сибирском 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 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 незначительные.

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 работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

**Генеральный
Директор**



Е.А. Киселева

Дата: 25 марта 2024 года

ООО "РУСАЛ Комплектация"

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

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

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение		выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Учено в составе инвестиционной недвижимости	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе активов в форме права пользования	2023 г.	-	-	-	1 904	-	-	-	(15)	1 904	(15)	-

1.2. 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	9 495	9 884	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Объекты, переданные в залог	-	-	-

2. 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.	203	-	-	(203)	-	-	-
Сырье, материалы		-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве		203	-	-	(203)	-	-	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-
Запасы - всего, в том числе:	За 2022 г.	-	-	1 282	(1 079)	-	203	-
Сырье, материалы		-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве		-	-	1 282	(1 079)	-	203	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-

3. Расчеты с дебиторами и кредиторами

3.1. 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 сомнительны м долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительны м долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5 265	-	1	-	-	-
Покупатели и заказчики	4 788	-	-	-	-	-
Авансы выданные	476	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	1	-	1	-	-	-
Итого	5 265	-	1	-	-	-

3.2. 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:	1 056	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	1 056	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

3.3. 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:	5 269	2 027	-
Поставщики и подрядчики	3 961	1 662	-
Задолженность перед персоналом	77	-	-
Задолженность по налогам и сборам	1 194	365	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	37	-	-

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	Всего, в том числе:	3 698	1 322
Поставщики и подрядчики	3 698	1 322	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-

4. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	2 236	2 544
Отчисления на социальные нужды	848	760
Амортизация	16	-
Прочие затраты	2 511	3 465
Итого по элементам	5 611	6 769
Себестоимость продажи товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	203	(203)
Отнесено на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 814	6 566

5. 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.	118	295	-	(307)	106
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		118	295	-	(307)	106
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	За 2022 г.	-	320	-	(202)	118
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		-	320	-	(202)	118
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Киселева Е.А.

(расшифровка подписи)

«25» марта 2024 г.

