

ООО «РЦУ»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2024 год**

Оглавление:

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	5
2.1	Основы формирования данных отчетности	5
	Допущение о непрерывности	5
2.2	Внеоборотные активы	7
2.3	Финансовые вложения	11
2.4	Запасы	11
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	12
2.6	Заемные средства	13
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	14
2.8	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	15
	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 продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.	15
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	16
2.10	Прочие доходы и расходы	16
2.11	Прочие оборотные активы	17
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	17
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	19
5	Вступительные и сравнительные данные	21
6	Существенные события после отчетной даты	21
7	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	21
	Дебиторская задолженность	23
	Денежные средства и их эквиваленты	23
	Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «РЦУ»	26

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

1 Общие сведения

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «РУСАЛ-Центр учета» (далее «Общество»): Российская Федерация, 660111, РФ, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск, ул. Пограничников, зд.40/24.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 660111, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 9 Мая, д. 2Д.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

<i>Наименование обособленного подразделения (филиала)</i>	<i>Адрес местонахождения обособленного подразделения (филиала)</i>
Филиал в г. Ачинск	662153, Россия, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Южная промзона, квартал XI, строение 1
Филиал в г. Братск	665700, Россия, Иркутская область, г.о. г. Братск, ж/р Центральный, пл-ка промзона БрАЗа
Филиал в г. Бокситогорск	187610, Россия, Ленинградская область, г. Бокситогорск, ул. Заводская, 1
Филиал в п. Новосемейкино	446379, Россия, Самарская область, Красноярский район, пгт Новосемейкино, шоссе Промышленное, 15
Филиал в г. Новокузнецк	654034, Россия, Кемеровская область-Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, р-н Кузнецкий, проезд Ферросплавный, д.7
Филиал в г. Москве	121096, Россия, г. Москва, ул. Василисы Кожинной, д.1, 2 этаж, помещение 24
Филиал в г. Санкт-Петербурге	199106, Россия, г. Санкт-Петербург, пр-кт Средний, 86
Филиал в г. Саяногорск	655600, Россия, Республика Хакасия, г.о. город Саяногорск, г. Саяногорск, тер Промплощадка САЗ
Филиал в г. Тайшет	665009, Россия, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Индустриальная, 1/8н
Обособленное подразделение в пгт. Белогорск	652238, Россия, Кемеровская область, Тисульский район, пгт. Белогорск
Обособленное подразделение в г. Шелехов	666033, Россия, Иркутская область, г. Шелехов, ул. Индустриальная, 4
Обособленное подразделение в г. Дмитров	141800, Россия, Московская область, г. Дмитров, ул. Промышленная, 20-47
Обособленное подразделение в г. Пикалево	187602, Россия, Ленинградская область, г. Пикалево, шоссе Спрямленное, 1
Обособленное подразделение в г. Ухта	169300, Россия, Коми Республика, г. Ухта, ул. Геологов, 2
Обособленное подразделение в г. Краснотурьинск	624450, Россия, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. К. Маркса, 1
Обособленное подразделение в г. Михайловск	623090, Россия, Свердловская область, Нижнесергинский район, г. Михайловск, ул. Кирова, 2
Обособленное подразделение в г. Каменск-Уральский	623406, Россия, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. Заводская, 4
Обособленное подразделение в г. Североуральск	624480, Россия, Свердловская область, г. Североуральск, ул. Ватутина, 5
Обособленное подразделение в г. Волгоград	400006, Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Шкирятова, 21
Обособленное подразделение в г. Кандалакша	184046, Россия, Мурманская область, г. Кандалакша, Кандалакшское шоссе, 1
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург	620000, Россия, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Пролетарская, стр. 11

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 №000221994 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска. Запись в Едином реестре юридических лиц №1042402646461 от 12.04.2004.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен 23 230 000 руб. и разделен на следующие доли:

№	Участник/ Участники Общества	Размер долей (%)			Номинальная стоимость долей (руб.)		
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	ООО «РУС-Инжиниринг»	-	-	99,999957		-	23 229 990,00
2	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»	99,999957	99,999957	-	23 229 990,00	23 229 990,00	-
3	ООО «РУСАЛТРАНС»	0,000043	0,000043	0,000043	10,00	10,00	10,00
	ВСЕГО:	100	100	100	23 230 000,00	23 230 000,00	23 230 000,00

По состоянию на 31 декабря 2024 г., уставный капитал Общества был полностью оплачен.

На основании Договора купли-продажи в уставном капитале ООО «РЦУ» № 77 АГ 8807501 от 23.12.2021г. произошла смена собственника.

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 2024 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:	100,00%

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 2024 года и дату утверждения данной бухгалтерской(финансовой) отчетности Олег Владимирович Дерипаска является физическим лицом, которое косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале МКПАО «ОК РУСАЛ». Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия МКПАО «ОК РУСАЛ», отсутствует.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 713 человек.
- в 2023 году – 672 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета;
- оказание услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов.

Общество не осуществляет виды хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года, № 99 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Генеральный директор Общества - Онькова Евгения Геннадьевна, действующая на основании Устава. 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 (финансовая) отчетность Общества за 2024 год (далее – «Отчетность») включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024 (далее – «Форма 1»);
- отчет о финансовых результатах за 2024 год (далее – «Форма 2»);
- отчет об изменениях капитала за 2024 год (далее – «Форма 3»);
- отчет о движении денежных средств за 2024 год (далее – «Форма 4»);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах за 2024 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 2024 год, утвержденной приказом от 28.12.2023 № РЦУ-23-П054, 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

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.

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.

За 2024 год Обществом получен убыток в сумме 4 415 тыс. руб.

Динамика прибыли/убытков:

2024	2023
(4 415)	67 065

В 2024 году Общество получило отрицательные денежные потоки от текущих операций.

Динамика денежных потоков:

Наименование показателя	2024	2023
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(4 639)	82

Существенная часть убытка связана с увеличением издержек. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2025 году Общество планирует заключить новые договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, что позволит Обществу увеличить поступления в виде платежей, получить прибыль от текущей деятельности и увеличить свои чистые активы.

Более того, сохраняется положительная стоимость чистых активов Общества.

Динамика стоимости чистых активов:

2024	2023	2022
147 858	152 273	185 208

Так же, в 2025 году планируется усиление работы по погашению дебиторской задолженности для исключения отрицательных денежных потоков от операционной деятельности в дальнейшем.

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

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 на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

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 31.12.2024 составил 101,6797 рублей за 1 дол. США, 106,1028 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2023 составил 89,6883 рублей за 1 дол. США, 99,1919 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2022 составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75,6553 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

Изменения в учетной политике на 2024 год вызваны началом обязательного применения с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы": скорректирован соответствующий раздел учетной политики. При этом указанные корректировки не оказали существенного влияния на показатели отчетности 2024 года.

Общество в соответствии с пп. "а" п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществило переход на ФСБУ 14/2022 альтернативным способом (не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному), произведя единовременную корректировку (перехода на), а именно:

Общество отразило в отношении объектов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному, определило оставшийся срок полезного использования объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов не корректировалась.

На конец периода, предшествующего отчетному, Общество не имело на балансе:

- объектов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов,
- объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются.

Иных существенных изменений в Учетную политику на 2024 год не вносилось.

Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику на 2025 г.

В 2025 году вступают в силу новые стандарты ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 8/2023 «Инвентаризация». Общество не ожидает существенного влияния данных стандартов на отчетность.

2.2. Внеоборотные активы**2.2.1. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

2.2.2. Порядок отнесения объектов к основным средствам

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

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

Переоценка основных средств не производится.

2.2.3. Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам

природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

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

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

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

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

2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

Общество пересмотрело сроки полезного использования объектов основных средств для целей составления отчетности за 2024 год. Результат такого пересмотра отражен в учете как изменение оценочных значений.

Общество провело анализ по определению чистого дохода от ликвидации основных средств на основе фактических расходов и доходов за 2023 и 2022 г. Чистый доход от ликвидации объектов ОС за указанные периоды составил менее 5% (указать иной процент не более 10%) от первоначальной (восстановительной) стоимости. Таким образом, в силу несущественности, Общество признает ликвидационную стоимость всех объектов основных средств равной нулю.

Общество провело анализ способов начисления амортизации на 31.12.2024 и не выявило оснований для их пересмотра.

2.2.5. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Все плановые (капитальные, текущие) ремонты, включая технические осмотры и техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели объекта основных средств, в том числе срок полезного использования объекта, и периодичность которых превышает 12 месяцев, подлежат капитализации (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 10 ФСБУ 6/2020). Периодичность таких ремонтов (частота проведения /межремонтный период которых более 12 месяцев) фиксируется в графиках по проведению ремонтов, осмотра, обслуживания. Периодичность проведения плановых ремонтов, как правило, следует из технической документации на объект ОС. В отсутствие графика плановых ремонтов, для определения периодичности такого ремонта используются данные, содержащиеся в технической документации на объект основных средств.

Затраты на проведение не капитализируемых ремонтов относятся на текущие расходы периода. К таким ремонтам относятся:

-ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) ремонты (капитальные, текущие), включая технические осмотры и техническое обслуживание объекта основных средств. Основное условие - периодичность выполнения такого ремонта (срок между ремонтами) не выходит за 12 месяцев в соответствии с графиком;

-неплановые ремонты.

2.2.6. Обесценение внеоборотных активов

Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку

возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

В 2023 и 2024 годах Общество не выявило признаков обесценения своих активов.

Единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС), определяются Обществом на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. ЕГДС состоит из всех объектов основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений филиала.

2.2.7. Иное использование основных средств

Данные раздела 2.6 Формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости. Основные средства, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют.

По строке «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, за исключением инвестиций в аренду по ФСБУ 25/2018 (ЧИА)» раздела 2.6 формы 5 указана балансовая стоимость переданных в аренду

основных средств. Стоимость указанных активов по состоянию на 31.12.2024 составляет 26 701 тыс. руб. (28 179 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023; 31 304 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022).

По строке «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом раздела» 2.6 формы 5 указана балансовая стоимость полученных в аренду основных средств. Стоимость указанных активов по состоянию на 31.12.2024 составляет 128 340 тыс. руб. (893 785 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023; 60 832 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022).

См. также раскрытие в разделе 3 «Операции и расчеты со связанными сторонами» настоящих Пояснений.

2.2.8. Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах/в месяцах) (п. 49 ФСБУ 14/20022):

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	от 1 до 5
Лицензии	от 1 до 10
Права на пользование программами	от 1 до 5

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

Общество ежегодно проверяет наличие факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования. При этом изменение сроков полезного использования объектов нематериальных активов не оказывает существенного влияния на отчетность.

Нематериальные активы подлежат обесценению, как правило, на уровне ЕГДС.

2.2.9. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией.

2.2.10. Активы в форме права пользования

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 признается по фактической стоимости, которая, включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до

требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. 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.

Общество представляет обязательства по аренде в составе «Заемных средств» по статьям 1411, 1511 в форме 1. Начисленные проценты по арендным обязательствам отражены в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» Формы 2.

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.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе статьи Формы 1 «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

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

Материалы и товары учитываются по учетным ценам. При этом разница между стоимостью материалов (товаров) по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

стоимости материальных ценностей».

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

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

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

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

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

2.5.1. 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:

- 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».

Денежные потоки Общества с дочерними, зависимыми и основным обществами раскрыты в разделе 3 настоящих Пояснений.

2.5.2. 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:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 667	2 496	1 911
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	6 667	2 496	1 911

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.

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

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные кредиты и займы	1410	84 222	75 006	10 454
Долгосрочные займы и кредиты	1410	-	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	84 222	75 006	10 454
Итого по стр. 1410	X	84 222	75 006	10 454
Краткосрочные кредиты и займы	1510	25 653	20 921	76 476
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	25 653	20 921	76 476
Итого по стр. 1510	X	25 653	20 921	76 476

2.6.1. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024 сумма неиспользованных заемных средств, в пределах установленных договорами лимитов отсутствует.

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.

В 2024, 2023 годах в стоимость инвестиционных активов начисленные проценты к уплате не включались.

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

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

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

Наименование	Номер строки (расчет)	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1)	(680)	85 310
Ставка налога на прибыль, %	(2)	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(3) = (1) * (2)	136	(17 062)
Постоянный налоговый расход (доход)	(4)	(2 838)	(1 181)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (25%)	(5)	(1 032)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(6) = (3) + (4)+(5)	(3 734)	(18 243)

В течение 2024 года величина текущего и отложенных налогов на прибыль определялась исходя из налоговой ставки 20%. С 1 января 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений

законодательных актов Российской Федерации» базовая ставка по налогу на прибыль вырастет до 25%. В связи с этим данные по отложенным налогам по состоянию на 31.12.24 были пересчитаны по ставке 25 % с отражением результата по соответствующим статьям отчета о прибылях и убытках (по аналогии с отражением изменения в оценочных значениях).

Баланс временных разниц	31.12.2022	Изменения периода	31.12.2023	Изменения текущего периода		31.12.2024
				всего	В т.ч. из-за изменения ставки налога	
Временные разницы по основным средствам	37 354,00	12 838,00	24 516,00	(401)	-	24 917
Прочие временные разницы	(2 729,00)	2 209,00	(4 938,00)	(662)	-	(4 276)
Итого временные разницы	34 625,00	15 047,00	19 578,00	(1 063)	-	20 641
Ставка налога на прибыль	20,00	20,00	20,00	-	-	25,00
Итого ОНА/ (ОНО) по временным разницам	6 925,00	3 010,00	3 915,00	(1 245)	(1 032)	5 160
Итого отложенный налог на прибыль	6 925,00	3 010,00	3 915,00	(1 245)	(1 032)	5 160

2.8. Выручка от продажи 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 продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. Существенную долю выручки – 72% от ее общего объема – составляет выручка, полученная от основных видов деятельности.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт.

Показатель	Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2024	2023
Российская Федерация (внутренний рынок)	1 171 929	994 670
Итого:	1 171 929	994 670

Информация об объемах оказанных услуг по видам деятельности:

Показатель	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	
	2024	2023
Выручка от оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета	977 052	828 293

Выручка от оказания услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов	195 587	167 028
Выручка от оказания услуг по кадровому администрированию, услуги по управлению персоналом.	379 886	330 615
Выручка от оказания услуг, связанных с предоставлением имущества в аренду	14 473	14 472
Выручка от оказания услуг по административно-хозяйственному обслуживанию	70 223	60 623
Итого:	1 637 221	1 401 031

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	
	2024	2023
Российская Федерация (внутренний рынок)	1 138 060	966 004
Итого:	1 139 060	966 004

Общепроизводственные расходы распределяются между собственным производством, а также между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально заработной плате производственных рабочих.

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.

Показатель	Себестоимость продаж товаров, работ, услуг, управленческие расходы	
	2024	2023
Себестоимость от оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета	993 804	797 371
Себестоимость от оказания услуг по управлению финансовыми потоками, организация расчетов	190 451	153 324
Себестоимость от оказания услуг по кадровому администрированию, услуги по управлению персоналом.	361 427	291 414
Себестоимость от оказания услуг, связанных с предоставлением имущества в аренду	11 947	15 309
Себестоимость от оказания услуг по административно-хозяйственному обслуживанию	68 697	56 297
Итого:	1 626 326	1 313 715

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	2024	2023
Услуги по аренде	1 100	1 078
Расходы на организацию питания сотрудников	5 380	3 189
Передача отчетности по электронным каналам связи	6 546	6 077
Налоги	2 843	2 940
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	78 470	91 082
Услуги связи	10 350	10 134
Информационные услуги	71 102	58 631
Мед.страхование	16 236	-
Прочие затраты	52 643	41 300
Всего прочих затрат	244 670	214 431

2.10. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению/уплате, раскрытые по стр. 2320 и стр. 2330 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2024	2023
---------------------------	------	------

	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Проценты к получению по банковским счетам	189	-	194	-
Проценты к получению/уплате за предоставленные займы(доход)	16 631	(122)	16 044	-
Проценты к уплате по финансовой аренде	-	(9 145)	-	(7 337)
Всего прочих доходов/расходов	16 820	(9 267)	16 238	(7 337)

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

Статья доходов и расходов	2024		2023	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	(142)	-	(165)
Доходы/Расходы от реализации/покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Доходы/Расходы от реализации основных средств, ТМЦ, ценных бумаг, имущественных прав	-	-	-	-
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	180	-	-	(29)
Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих внеоборотных активов)	-	-	-	(41)
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	(17 707)	-	(9 478)
Положительные/отрицательные курсовые разницы	-	-	-	(4)
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	50	(245)	2	(172)
Излишки/недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	-	-	8	-
Доходы в сумме использованных средств из ФСС РФ на предупредительные меры	-	-	251	-
Вклады в имущество зависимых организаций без изменения долей участия	-	-	-	-
Прочие	39	(488)	789	(1389)
Всего прочих доходов/расходов	269	(18 582)	1 050	(11 278)

2.11. Прочие оборотные 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, 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 основным хозяйственным обществом;
- с дочерними обществами;
- с зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участствующими) обществами;
- с основным управленческим персоналом;
- других связанных сторон.

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

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

В 2024 и в 2023 гг. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета/с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
2024		-	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	201 294	1 383 685	5 265	-
Доходы от сдачи активов в аренду	265	13 216	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг	34	20 564	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	52 097	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-
2023		-	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	147 098	1 268 066	4 894	-
Доходы от сдачи активов в аренду	363	13 818	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг	-	179 088	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	53 523	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-

Аренда имущества

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
На 31.12.2024	-	-	-	-
Имущество, полученное в аренду	65 519	36 192	-	-
На 31.12.2023	-	-	-	-
Имущество, полученное в аренду	825 239	42 017	-	-

На 31.12.2022	-	-	-	-
Имущество, полученное в аренду	-	34 303	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем	Зависимые общества	Дочерние Общества
На 31.12.2024				-
Дебиторская задолженность	17 319	109 804	527	-
Кредиторская задолженность	779	23 104	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	51 979	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
На 31.12.2023	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	33 294	112 754	487	-
Кредиторская задолженность	1 560	29 001	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	53 523	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
На 31.12.2022	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	15 600	70 316	5 990	-
Кредиторская задолженность	-	22 379	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	141 989	-	-
Займы полученные	-	-	-	-

Начисленные в 2022 году и выплаченные в 2023 году в пользу акционера дивиденды составляют 100 000 тыс. рублей. В 2024 году распределения и выплат дивидендов не осуществлялось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 49 943 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 49 943 тыс. руб. в 2024 году (45 308 тыс. руб. в 2023 году). Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 9 780 тыс. руб. в 2024 году (8 689 тыс. руб. в 2023 году).

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2024 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 2024 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. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Оценочные и условные обязательства и резервы предстоящих расходов

Обществом создается резерв на оплату отпусков, исходя из величины накопленных будущих обязательств по выплате отпускных работникам путем равномерного отнесения в состав затрат запланированных расходов по выплате отпускных в текущем году. По состоянию на 31 декабря текущего года проводится инвентаризация резерва по очередным отпускам по каждому сотруднику предприятия. По результатам инвентаризации осуществляется расчет уточненной суммы резерва, исходя из количества неиспользованных (переиспользованных) дней отпуска сотрудника по состоянию на конец отчетного года с учетом всего периода работы сотрудника на предприятии. Разница между уточненной и фактически сложившейся по состоянию на 31 декабря текущего года суммами резерва подлежит доначислению (сторнированию) оборотами декабря отчетного года. В связи с этим Общество сформировало резерв на предстоящую оплату отпусков работников в сумме 37 347 тыс. руб. на 31.12.2024 (31 884 тыс. руб. на 31.12.2023).

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.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

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. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

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 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. 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. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие 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

проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В конце 2023 г. скорректирован интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в отношении всех процентов, начисляемых с 1 января 2024 г. Данное изменение, в частности, уточняет 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 («ДЕМПЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2024 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 Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2024 год с данными за предшествующие годы сравнительные данные по строке 1151 бухгалтерского баланса были скорректированы на сумму приобретенных основных средств, не требующих монтажа, но не переданных в эксплуатацию (отраженных бухгалтерском в балансе в составе стр. 1150):

5.1. В бухгалтерском балансе

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
В том числе: капитальные вложения в основные средства (стр. 1151) за 2022г.	5 272	5 272	-
В том числе: капитальные вложения в основные средства (стр. 1151) за 2023г.	5 218	4 452	766

6 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».

7 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. 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.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в алюминиевой отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен на алюминий
- повышение цен на электроэнергию
- рост цен на основные виды сырья
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

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 Общества возникают следующие финансовые риски:

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

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки контролируется на уровне Группы.

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 преимущественно 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 выполняют 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
Долгосрочные финансовые вложения	1170
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 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 позволяют 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;
- 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 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 2024 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 2024 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, где возможно, 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 было 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 возможному, но не предъявленному иску, 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 2024 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 России, в связи с этим 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

Дата: «14» марта 2025 года



Онькова Е.Г.

Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «РЦУ»

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		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	За 2024 г.	4 009	(3 030)	-	-	-	-	-	(488)	-	-	4 009	(3 518)	-
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		4 009	(3 030)	-	-	-	-	-	(488)	-	-	4 009	(3 518)	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы - всего	За 2023 г.	4 797	(3 201)	-	-	(788)	788	-	(617)	-	-	4 009	(3 030)	-
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		4 797	(3 201)	-	-	(788)	788	-	(617)	-	-	4 009	(3 030)	-
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	2024 г.	-	-	-	-	-	-
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	2023 г.	-	-	-	-	-	-
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего, в том числе:	924	1 712	3 986
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Права на пользование программами	924	1 712	3 986
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	
		первоначальн ая стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	поступило	выбыло объектов		часть стоимости, списанная на расходы	первоначальн ая стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
					первоначальна я стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
НИОКР - всего, в том числе:	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР - всего, в том числе:	2023 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:	2024 г.	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего, в том числе:	2023 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		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего, в том числе:	3а 2024 г.	232 624	(109 751)	-	11 873	(2 472)	2 412	-	(12 671)	-	-	242 025	(120 010)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		134 261	(33 472)	-	-	-	-	-	(4 463)	-	-	134 261	(37 935)	-
Сооружения (передаточные устройства)		17 772	(9 508)	-	-	-	-	-	(868)	-	-	17 772	(10 376)	-
Сооружения прочие		6 646	(5 744)	-	-	-	-	-	(136)	-	-	6 646	(5 880)	-
Машины и оборудование		58 334	(48 714)	-	6 837	(2 302)	2 243	-	(6 530)	-	-	62 869	(53 001)	-
Транспортные средства		595	(566)	-	2 917	-	-	-	(12)	-	-	3 512	(578)	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		14 280	(11 031)	-	2 119	(170)	169	-	(654)	-	-	16 229	(11 516)	-
Прочие основные средства		736	(716)	-	-	-	-	-	(8)	-	-	736	(724)	-
Основные средства - всего, в том числе:	3а 2023 г.	228 679	(87 911)	-	4 557	(612)	597	-	(22 437)	-	-	232 624	(109 751)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		134 261	(29 009)	-	-	-	-	-	(4 463)	-	-	134 261	(33 472)	-
Сооружения (передаточные устройства)		17 772	(8 432)	-	-	-	-	-	(1 076)	-	-	17 772	(9 508)	-
Сооружения прочие		6 646	(5 234)	-	-	-	-	-	(510)	-	-	6 646	(5 744)	-
Машины и оборудование		54 997	(34 220)	-	3 894	(557)	546	-	(15 040)	-	-	58 334	(48 714)	-
Транспортные средства		595	(467)	-	-	-	-	-	(99)	-	-	595	(566)	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		13 672	(9 901)	-	663	(55)	51	-	(1 181)	-	-	14 280	(11 031)	-
Прочие основные средства		736	(648)	-	-	-	-	-	(68)	-	-	736	(716)	-

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Учено в составе инвестиционной недвижимости	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе инвестиционной недвижимости	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе активов в форме права пользования	2024 г.	111 477	(18 926)	-	35 779	(7 629)	244	-	(15 211)	139 627	(33 893)	-
Учено в составе активов в форме права пользования	2023 г.	93 394	(9 180)	-	22 066	(3 983)	979	-	(10 725)	111 477	(18 926)	-

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:	2024 г.	5 218	-	8 484	(11 873)	(766)	-	1 063	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке		-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы для кап. вложений		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		4 452	-	8 484	(11 873)	-	-	1 063	-
Строительство объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		766	-	-	-	(766)	-	-	-
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	2023 г.	5 272	-	4 503	(4 557)	-	-	5 218	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке		-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы для кап. вложений		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		5 272	-	3 737	(4 557)	-	-	4 452	-
Строительство объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		-	-	766	-	-	-	766	-
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	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, за исключением инвестиций в аренду по ФСБУ 25/2018 (ЧИА)	26 701	28 179	31 304
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	128 340	893 785	60 832
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
Долгосрочные - всего, в том числе:	3а 2024 г.	4 908	-	-	(1 131)	-	3 777	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		160	-	-	-	-	160	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		4 748	-	-	(1 131)	-	3 617	-
Краткосрочные - всего, в том числе:		53 432	-	1 321 900	(1 323 353)	-	51 979	-
Предоставленные займы		53 432	-	1 321 900	(1 323 353)	-	51 979	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Итого		58 340	-	1 321 900	(1 324 484)	-	55 756	-
Долгосрочные - всего, в том числе:	3а 2023 г.	5 451	-	-	(543)	-	4 908	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		160	-	-	-	-	160	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		5 291	-	-	(543)	-	4 748	-
Краткосрочные - всего, в том числе:		141 743	-	1 006 400	(1 094 711)	-	53 432	-
Предоставленные займы		141 743	-	1 006 400	(1 094 711)	-	53 432	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Итого		147 194	-	1 006 400	(1 095 254)	-	58 340	-

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:	3а 2024 г.	2 090	-	1 568 494	(1 569 031)	-	1 553	-
Сырье, материалы		665	-	4 986	(4 882)	-	769	-
Затраты в незавершенном производстве		1 425	-	1 563 508	(1 564 149)	-	784	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-
Запасы - всего, в том числе:	3а 2023 г.	1 379	-	1 280 314	(1 279 603)	-	2 090	-
Сырье, материалы		647	-	2 454	(2 436)	-	665	-
Затраты в незавершенном производстве		732	-	1 277 860	(1 277 167)	-	1 425	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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:	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	141 667	-	160 951	-	96 707	-
Покупатели и заказчики	128 707	-	147 192	-	92 038	-
Авансы выданные	6 651	-	3 860	-	512	-
Краткосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	6 309	-	9 899	-	4 157	-
Итого	141 667	-	160 951	-	96 707	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	2 087	2 087	3 337	3 337	2 876	2 876
Покупатели и заказчики	2 087	2 087	3 337	3 337	2 876	2 876
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	6 453	-	-
Прочие кредиторы	6 453	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	147 036	172 584	174 041
Поставщики и подрядчики	42 994	38 679	42 313
Задолженность перед персоналом	1 157	737	623
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	101 767	118 055	130 889
Авансы полученные	163	13 265	96
Прочие кредиторы	955	1 848	120
Итого	153 489	172 584	174 041

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Всего, в том числе:	368	36	5 281
Поставщики и подрядчики	368	36	5 281
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	36 434	30 067
Расходы на оплату труда	1 011 818	795 924
Отчисления на социальные нужды	297 589	235 691
Амортизация	28 361	33 765
Прочие затраты	244 670	214 431
Итого по элементам	1 618 872	1 309 878
Себестоимость продажи товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	8 270	4 518
Отнесено на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 627 142	1 314 396

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	За 2024 г.	31 884	124 822	(119 359)	-	37 347
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		31 884	124 822	(119 359)	-	37 347
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	За 2023 г.	30 770	98 528	(97 414)	-	31 884
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		30 770	98 528	(97 414)	-	31 884
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря За 2024 г.	На 31 декабря За 2023 г.	На 31 декабря За 2022 г.
Полученные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Обеспечительный платеж	-	-	42
Выданные - всего, в том числе:	8 168	10 469	11 604
Поручительство	8 168	10 469	11 604
Гарантия	-	-	-
Векселя	-	-	-
Залог	-	-	-

9. Государственная помощь

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего, в том числе:	293	251
на текущие расходы	293	251
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Руководитель _____, Онькова Е. Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

«14» марта 2025 г.

