

АО «ВИЛЗ»

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

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.1	Основы формирования данных отчетности	4
2.2	Внеоборотные активы	6
2.3	Финансовые вложения	10
2.4	Запасы	10
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	12
2.6	Заемные средства	12
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	13
2.8	Выручка и раскрытие информации по сегментам	14
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	14
2.10	Прочие доходы и расходы	15
2.11	Прочие оборотные активы	15
2.12	Пояснения к иным существенным статьям	15
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	16
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	18
5	Существенные события после отчетной даты	20
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	20
	Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и Отчету о финансовых результатах за 2024 год АО «ВИЛЗ».....	25

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «ВИЛЗ» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1 Общие сведения

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121096 г.Москва, ул.Василисы Кожиной, дом 1, этаж 2, помещение 24.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 121096 г.Москва, ул.Василисы Кожиной, дом 1, этаж 2, помещение 24.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

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

Уставный капитал Общества, вид и количество акций: 1 047 156 800 размещенных обыкновенных именных акций.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен 1 047 156 800 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 1 047 156 800 штук, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Общества	Количество акций (шт.)			Номинальная стоимость акций (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
Акционерное общество «Развитие»	261789200	261789200	261789200	261789200	261789200	261789200
Акционерное общество «Русский алюминий»	785367600	785367600	785367600	785367600	785367600	785367600
ВСЕГО:	1047156800	1047156800	1047156800	1047156800	1047156800	1047156800

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

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

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 0 человек
- в 2023 году – 0 человек.

Основные виды деятельности Общества

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

Генеральный директор Общества - Каверзина Наталья Валерьевна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер Общества – Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «РУСАЛ - Центр Учета».

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

Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
Баранцев Александр Алексеевич	Директор направления (экструзия) Дивизион Даунстрим, Акционерное общество «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент»
Бадмаев Михаил Иванович	Директор финансового департамента Дивизион Даунстрим, Акционерное общество «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент»
Персиянов Иван Сергеевич	Генеральный директор АО «Развитие»

В течение 2024 года в составе СД было следующее изменение:

- с 26.06.2024 г. из состава СД выбыл Зуев Иван Сергеевич (Директор департамента внутреннего контроля, Акционерное общество «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент»);
- с 26.06.2024 г в состав СД вошёл Бадмаев Михаил Иванович (Директор финансового департамента Дивизион Даунстрим, Акционерное общество «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент»).

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) 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 о 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 принципа рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год.

Отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 29.12.2023 № ВИЛЗ-23-П008, 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 и рекомендаций по бухгалтерскому учету.

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

Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество осуществляет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности материнской компании МКПАО «ОК РУСАЛ» и Группы РУСАЛ, в которую входит Общество. Группа РУСАЛ предоставила Обществу письмо о поддержке со стороны материнской компании, подтверждающее ее намерение и возможность предоставить Обществу необходимую финансовую поддержку на период по крайней мере до 31 декабря 2026 года.

ДИНАМИКА ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ (УБЫТКОВ) И ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Чистые активы по состоянию на			Чистая прибыль (убыток) за			Денежные потоки от текущей деятельности за		
2024	2023	2022	2024	2023	2022	2024	2023	2022
149 737	481 874	703 123	(332 137)	(221 248)	(260 878)	(3 174)	(3 435)	(3 054)

За 2024 год Обществом получен убыток в сумме 332 137 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от текущих операций Общества за 2024 год составило отрицательную величину в 3 174 тыс. руб. Чистые активы Общества за 2024 год ниже суммы уставного капитала.

Причиной этого является не получение дивидендов от дочернего общества ООО «ЛМЗ СКАД», занимающегося производством колесных дисков. Дочернее общество испытывало трудности в предыдущие годы из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, а также общей геополитической ситуации в стране, тем не менее в 2024 году ООО «ЛМЗ СКАД» смог восстановить свои позиции на внутреннем рынке и получить чистую прибыль в 2024г в размере 1 249 115 тыс. руб. Несмотря на наличие прибыли в 2024 году, в текущей ситуации, связанной с высокой ставкой ЦБ, появляется высокий риск падения покупательской способности на рынке. Данный риск может повлиять на финансирование инвестиционной программы инвестиционной программы ООО «ЛМЗ СКАД» в запланированном размере. Выполнение инвестиционной программы крайне важно для стабилизации финансового положения ООО «ЛМЗ СКАД», что позволит ему иметь в 2025 году чистую прибыль, положительный денежный поток от текущей деятельности, увеличение чистых активов, а также будет способствовать получению дивидендов Обществом в 2025 году.

Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности, несмотря на имевшее место в 2024 году события и обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать сомнения в непрерывности деятельности.

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;

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

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 1995 года № 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.

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 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 прогнозные 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.

Общество выделяет в качестве единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС), все объекты основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений, числящихся на балансе Общества.

2.2.8. 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.

2.2.9. 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.

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.

2.2.10. 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.

2.2.11. 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:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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 (п. 2.6 настоящих Пояснений).

Начисленные проценты по арендным обязательствам отражены в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» Формы 2.

Обязательства по аренде представляют собой обязательства по аренде перед связанной стороной (п. 3 настоящих Пояснений).

2.3. Финансовые вложения

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

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

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

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам.

Долгосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения со сроком более 12 месяцев от отчетной даты (свыше 365 (366) календарных дней). Если до момента выбытия долгосрочных финансовых вложений остается не более 365 (366) календарных дней, такие финансовые вложения переводятся в состав краткосрочных. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Сроки погашения по предоставленным займам, раскрытым в п.2 формы 5 указаны ниже:

Срок погашения	Остаток займов выданных на 31 декабря	Диапазон процентной ставки (от/до)
2024 год		
По требованию	1	2-7 дней MICR
Итого предоставленные займы краткосрочные		
2023 год		
По требованию	1	2-7 дней MICR
Итого предоставленные займы краткосрочные		
2022 год		
По требованию	1	2-7 дней MICR
Итого предоставленные займы краткосрочные		

По состоянию на 31.12.2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы выданные не обеспечены залогом.

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 из принципа рациональности;

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:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	1 329	1 003	438
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 329	1 003	438

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
Краткосрочные кредиты и займы	1510			
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	2 918 879	867 471	584 977
Краткосрочные займы и кредиты	1510	1 381 830	2 900 880	2 895 880
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	179	177	335
Итого по стр. 1510	X	4 300 888	3 768 528	3 481 193

2.6.1. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2024 сумма неиспользованных заемных средств по займам полученным не от кредитных организаций, в пределах установленных договорами лимитов, составила 4 300 888 тыс. руб. (3 768 528 тыс. руб. на 31.12.2023 г.; 3 481 193 тыс. руб. на 31.12.2022 г.).

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]	(500 988)	(276 560)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(100 198)	(55 312)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	-	(2)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(68 653)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4]+[5]	(168 851)	(55 310)

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	
по убыткам переносимым на будущее	595 510	276 548	872 057	501 002		1 373 059
Прочие временные разницы	20	1	21	(14)		7
Итого	595 530	276 549	872 078	500 988		1 373 066
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%		25%	
Итого ОНА/ (ОНО)	119 106	55 310	174 416	168 851	68 653	343 267
Итого отложенный налог на прибыль	119 106	55 310	174 416	168 851	68 653	343 267

2.8. Выручка и раскрытие информации по сегментам

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

Основными видами деятельности Общества являются капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

За период с 01.01.2024-31.12.2024 гг. доходы от ведения основной деятельности отсутствуют.

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.

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.

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

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

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

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

Наименование прочих расходов	2024	2023
Расходы по управлению	1 363	1 250
Информационные услуги	55	114
Арендная плата	12	10
Аудиторские услуги	130	123
Юридические услуги	-	7
Прочие затраты	81	434
Всего прочих затрат	1 641	1 938

2.10. Прочие доходы и расходы

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

Статья доходов и расходов	2024		2023	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	(7)	-	(8)
Расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	-	(620)	-	(314)
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	-	-	(1)
Прочие	-	-	-	(1)
Всего прочих доходов/расходов	-	(627)	-	(324)

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.

2.12. Пояснения к иным существенным статьям

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность по статье «Прочие дебиторы», раскрытая в подразделе 5.1. «Наличие дебиторской задолженности» Формы 5 включает:

Виды задолженности	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	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
Проценты, полученные от финансовых вложений	41 476	(-)	24 858	(-)	15 697	(-)
Прочая дебиторская задолженность	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	41 476	(-)	24 858	(-)	15 697	(-)

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по статье «Прочие кредиторы», раскрытая в подразделе 5.3. «Наличие кредиторской задолженности» Формы 5 включает:

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с кредиторами по покупке акций	3 000	17 500	18 500
Расчеты с кредиторами за ведение реестра акционеров	-	-	155
Прочая кредиторская задолженность	14	1	-
Итого	3 014	17 501	18 655

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 РУСАЛ (далее «Группа»), 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 зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с основным управленческим персоналом.

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

- Приобретение товаров, работ, услуг, включая приобретения через внутригрупповых комиссионеров;
- Займы выданные, иные финансовые вложения;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к получению;
- Проценты по займам к уплате;
- Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы;

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

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Зависимые Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
2024 год			
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	-	1 375
Займы полученные	-	-	18 000
Проценты по займам к получению	-	16 618	-
Проценты по займам к уплате	-	-	514 359
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	500	-	45
2023 год			
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	-	1 989
Займы полученные	-	-	5 000
Проценты по займам к получению	-	9 161	

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Зависимые Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
Проценты по займам к уплате	-	-	282 493
Оплата задолженности за товары, работы услуги, включая авансы выданные	1 000	-	1 811

Аренда имущества по согласованной по договору стоимости

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2024	
Имущество, полученное в аренду	884 809
На 31.12.2023	
Имущество, полученное в аренду	884 809
На 31.12.2022	
Имущество, полученное в аренду	884 809

ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

Материалы, принятые в переработку на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Зависимые Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	3 000	-	130
Вклады в уставные капиталы	-	3 973 672	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	94 000	-
Проценты по займам выданным к получению	-	41 476	-
Займы полученные	-	-	2 918 880
Проценты по займам к уплате	-	-	1 381 830
На 31.12.2023			
Дебиторская задолженность	-	-	288
Кредиторская задолженность	17 500	-	417
Вклады в уставные капиталы	-	3 973 672	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	94 000	-
Проценты по займам выданным к получению	-	24 858	-
Займы полученные	-	-	2 900 880
Проценты по займам к уплате	-	-	867 471
На 31.12.2022			

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Зависимые Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	18 500	-	357
Вклады в уставные капиталы	-	3 973 672	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	94 000	-
Проценты по займам выданным к получению	-	15 697	-
Займы полученные	-	-	2 895 880
Проценты по займам к уплате	-	-	584 978

В 2023, 2024 годах распределение и выплат дивидендов не осуществлялось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 602 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 602 тыс. руб. в 2024 году (586 тыс. руб. в 2023 году). Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 182 тыс. руб. в 2024 году (177 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 год соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

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 («DEMPE»), 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

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

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 предшествующий год сравнительные данные отчета о движении денежных средств были скорректированы в связи с необходимостью отражения платежей в отношении обязательства по финансовой аренде и процентам по этим обязательствам в строках 4323 и 4123 на основании п.50 МСФО (IAS) 16 «Аренда». Расчетная сумма процентов отражена в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи-всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде (за минусом процентов) отражены в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи-всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредит и займов».

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Платежи - всего, в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 655)	178	(2 477)
Платежи - всего, в том числе процентов по долговым обязательствам	4123	-	(20)	(20)
Платежи - всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(158)	(158)

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 анализируют и утверждают 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 цен на сырье, материалы и готовую продукцию

Для Общества рыночный риск связан с изменением цен на сырье и готовую продукцию, которые подвержены влиянию мировых цен. Риск изменения цен на сырье, материалы и готовую продукцию контролируется на уровне Группы.

Риск изменения процентной ставки

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

Риск изменения процентной ставки контролируется на уровне Группы.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции по продажам, закупкам и привлечению/выдаче заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от рубля. В основном валютный риск возникает по операциям, совершаемым в *долларах США, Юань и евро*. Кредиты и займы в основном выражены в той же валюте, что и потоки денежных средств, поступающие от операций по выдаче займов. Таким образом, достигается экономическое хеджирование без использования производных инструментов. В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Общество принимает все меры для того, чтобы

соответствующая позиция, подверженная риску, не превышала допустимого уровня, для чего, при необходимости, осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу, с целью устранения краткосрочного дисбаланса.

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не 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 позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

7.2. Другие виды рисков

Правовые риски

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

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- 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 бы затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 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 центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

Репутационные риски

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

Генеральный
Директор


Н.В.Каверзина

Дата: 27 марта 2025 года



Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и Отчету о финансовых результатах за 2024 год АО «ВИЛЗ»

Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	первоначальная стоимость	выбыло объектов	накопленная амортизация	обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на товарные знаки и товарные марки		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на пользование программами		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы - всего	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на товарные знаки и товарные марки		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на пользование программами		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
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:			
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Права на пользование программами	-	-	-
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода		
		На начало года	выбыло объектов		На конец периода		
		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	часть, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть, списанная на расходы	часть, 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	переводов		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего, в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения (передаточные устройства)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства - всего, в том числе:	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения (передаточные устройства)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	переводов		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе активов в форме права пользования	2024 г.	473	(316)	-	302	-	-	-	(158)	775	(474)	-	-	-
Учтено в составе активов в форме права пользования	2023 г.	473	(158)	-	-	-	-	-	(158)	473	(316)	-	-	-

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 средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке		-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы для кап. вложений		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке		-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы для кап. вложений		-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под вложения в основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	За 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 ФОБУ 25/2018 (ЧИА)	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Объекты, переданные в залог	-	-	-

3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение		поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Долгосрочные - всего, в том числе:	За 2024 г.	3 973 672	-		-	-	-	3 973 672	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		3 973 672	-		-	-	-	3 973 672	-
Предоставленные займы		-	-		-	-	-	-	-
Прочее		-	-		-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего, в том числе:		94 000	-		-	-	-	94 000	-
Предоставленные займы		94 000	-		-	-	-	94 000	-
Прочее		-	-		-	-	-	-	-
Итого		4 067 672	-		-	-	-	4 067 672	-
Долгосрочные - всего, в том числе:	За 2023 г.	3 973 672	-		-	-	-	3 973 672	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		3 973 672	-		-	-	-	3 973 672	-
Предоставленные займы		-	-		-	-	-	-	-
Прочее		-	-		-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего, в том числе:		94 000	-		-	-	-	94 000	-
Предоставленные займы		94 000	-		-	-	-	94 000	-
Прочее		-	-		-	-	-	-	-
Итого		4 067 672	-		-	-	-	4 067 672	-

4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенная по условиям договора
Запасы - всего, в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы		-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	-	-	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-
Прочие отгруженные		-	-	-	-	-	-
Запасы - всего, в том числе:	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы		-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	-	-	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами
5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 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:	41 556	-	25 146	-	15 697	-
Получатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	80	-	288	-	-	-
Краткосрочная часть инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	41 476	-	24 858	-	15 697	-
Итого	41 556	-	25 146	-	15 697	-

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:	-	-	-	-	-	-
Получатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
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:	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	3 308	17 960	18 902
Поставщики и подрядчики	270	415	202
Задолженность перед персоналом	15	25	22
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	9	19	23
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	3 014	17 501	18 655
Итого	3 308	17 960	18 902

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего,	-	-	76
в том числе:	-	-	-
Поставщики и подрядчики	-	-	76
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	625	603
Отчисления на социальные нужды	189	182
Амортизация	158	158
Прочие затраты	1 641	1 938
Итого по элементам	2 613	2 881
Себестоимость продаж товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшения [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	-	-
Отнесено на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 613	2 881

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	3а 2024 г.	32	90	(60)	-	62
резерв на природоохранные мероприятия	-	-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства	-	-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков	32	32	90	(60)	-	62
резерв по аудиту	-	-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	-	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	3а 2023 г.	10	57	(35)	-	32
резерв на природоохранные мероприятия	-	-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства	-	-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков	10	10	57	(35)	-	32
резерв по аудиту	-	-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	-	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 3а 2024 г.	На 31 декабря 3а 2023 г.	На 31 декабря 3а 2022 г.
Полученные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Выданные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Гарантия	-	-	-
Векселя	-	-	-
Залог	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	3а 2024 г.	3а 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего, в том числе:	-	-
на текущие расходы	-	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Руководитель _____ (подпись)
(завершина Н.В. (расшифровка подписи))

«27» марта 2025 г.



