

ООО «Теплосеть»

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

Оглавление:

1	Общие сведения	2
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	3
2.1	Основы формирования данных отчетности	3
2.2	Внеоборотные активы	5
2.3	Финансовые вложения	8
2.4	Запасы	8
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	9
2.6	Заемные средства	10
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	11
2.8	Выручка и раскрытие информации по сегментам	12
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	13
2.10	Прочие доходы и расходы	13
2.11	Прочие оборотные активы	14
2.12	Пояснения к иным существенным статьям	14
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	14
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	17
5	Вступительные и сравнительные данные	18
6	Существенные события после отчетной даты	18
7	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	18
	Приложение № 1	22

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

1 Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Теплосеть» (далее «Общество»): Российская Федерация, 662153, Красноярский край, г Ачинск, тер. Южная Промзона, Квартал Х11, строение 1.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 662150, Красноярский край, г Ачинск, ул.Комсомольская, 11
Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации № 1024700508348, выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №1 по Ленинградской области от 11.11.2002г.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 равен 51 тыс. рублей

№	Участник/Участники Общества (для ООО):	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Акционерное общество «РУСАЛ Бокситогорский глинозем»	99,99804 %	50, 999
2	Компания «РУСАЛ ЛИМИТЕД»	0,00196	0,001
	ВСЕГО:	100 %	51

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»» (далее – 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%

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 Общества. Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Общества, отсутствует.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году - 380 человек;
- в 2023 году - 392 человека.

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- Распределение воды;
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- Сбор, очистка и распределение воды.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам 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:

Овчинников Валерий Юрьевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер Общества:

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

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 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 на 31.12.2024 г. 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 «Ф 5.8.4» означает «форма и ее номер, номер раздела». Ссылка «п.2.1» означает «Пояснения. Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

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

Отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 29.12.2023 № ТС-23-П259, 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 2025 года.

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

Вышеописанные факты, а также волатильность сырьевых рынков, фондовых, валютных рынков и процентных ставок создают существенную неопределенность в способности Группы РУСАЛ и Общества своевременно исполнять свои финансовые обязательства и продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. Руководство Группы РУСАЛ ожидает, что цены на мировых сырьевых рынках будут расти, что улучшит результаты от операционной деятельности. Также Группа РУСАЛ пересматривает цепочки поставок и продаж, обеспечивает оптимальное соотношение собственного и заемного капитала, ищет решения логистических трудностей, а также способов обслуживания своих обязательств, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы РУСАЛ в целом и Общества в отдельности.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

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 учетной политики в 2024 году

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)
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 незначительности, 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. 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.

2.2.7. 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 14/2022):

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Права на пользование программами	от 1 года до 5 лет

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.

2.2.8. 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.

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

2.2.10. Прочие виды внеоборотных активов

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2024 отражаются отложенные налоговые активы в сумме 2 566 тыс. руб. (на 31.12.2023 в сумме 4 763 тыс. руб.); (на 31.12.2022 в сумме 2 617 тыс. руб.).

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, учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

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

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 себестоимости. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, израсходованных при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (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;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- затраты на электроэнергию на технологические цели;
- 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:

- в составе прочих платежей отражены свернуто суммы полученного и уплаченного НДС в размере 149 597 тыс. руб. (181 411 тыс. руб. в 2023 г.), строка 4129 формы 4;
- денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя из принципа рациональности;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 "Аренда"). Расчетная сумма процентов отражается в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

2.5.2. 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 счетах в банках	32 442	42 493	20 507
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	32 442	42 493	20 507

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 займы и кредиты	1410	-	-	7 585
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	-	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	-	-	7 585
Итого по стр. 1410	X		-	7 585
Краткосрочные займы и кредиты	1510	-	-	3 000

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

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	-	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	5 888	4 822	-
Итого по стр. 1510	X	5 888	4 822	3 000

2.6.1. Кредиты и займы

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

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

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

В составе заемных обязательств раскрываются обязательства по аренде.

В 2024 году в стоимость инвестиционных активов включены начисленные проценты к уплате на сумму 1 733 тыс. руб. (456 тыс. руб. в 2023 году), из них проценты к уплате по займам (кредитам), полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением, инвестиционного актива, на сумму 1 733 тыс. руб. (456 тыс. руб. в 2023 году).

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом методом отсрочки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н (п. 8 ПБУ 18/02, Письмо Минфина России от 12.02.2021 № 07-01-09/9672).

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

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

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

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

Наименование	Номер строки [расчет]	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	63	8 488
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(13)	(1 698)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(847)	(1 564)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(288)	
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4]+[5]	(1 148)	(3 262)

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 основным средствам	(8 226)	1 647	(6 578)	(2 025)	-	(8 603)
по убыткам переносимым на будущее	10 541	(7 470)	3 071	(3 071)	-	-
Прочие временные разницы	2 541	(3 755)	(1 214)	11 438	-	10 224
Итого	4 856	(9 578)	(4 721)	6 341	-	1 620
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%			
Итого ОНА/ (ОНО)	971	(1 915)	(944)	980	(288)	36
Итого отложенный налог на прибыль	3 886	(1 915)	(944)	980	(288)	36

2.8. Выручка и раскрытие информации по сегментам

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача тепловой энергии в горячей воде;
- производство тепловой энергии на угольных котельных;
- транспортировка хозяйственной питьевой воды от гидротехнических сооружений;
- подъем и транспортировка подземной хозяйственной питьевой воды из скважин;
- транспортировка, перекачка и очистка стоков;
- деятельность по обеспечению работоспособности сетей и объектов тепло-водоснабжения и водоотведения.

Существенную долю выручки - 99,78 % от ее общего объема составляет выручка, полученная от основных видов деятельности, в том числе:

Показатель	Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2024	2023
Доходы от реализации услуг теплоснабжения	1 123 412	1 083 453
Доходы от реализации услуг водоснабжения (холодная вода)	148 892	138 671
Доходы от реализации услуг водоотведения и очистки сточных вод	203 715	196 397
Итого:	1 476 019	1 418 521

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
Себестоимость продаж услуг теплоснабжения	1 016 428	964 726
Себестоимость продаж услуг водоснабжения (холодная вода)	142 270	126 706
Себестоимость продаж услуг водоотведения и очистки сточных вод	160 007	150 648
Итого:	1 318 705	1 242 080

Общепроизводственные расходы распределяются между собственным производством услуг пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, 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 (без учета расходов на оплату труда)	19 326	19 696
Налоги, относимые на себестоимость	1 946	2 403
Охрана объектов	1 231	2 714
Арендная плата	5 234	133
Информационные услуги	12 003	9 670
Расходы и услуги по экологическим проблемам	5 402	8 497
Охрана труда	2 426	2 126
Лицензирование, сертификация, экспертиза	686	732
Услуги связи	724	724
Подготовка кадров	315	223
Аудиторские услуги	108	102
Командировочные расходы	143	13
Прочие затраты	2 222	4 787
Всего прочих затрат	51 766	51 820

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
1	2	3	4	5
Доходы/Расходы от реализации основных средств, ТМЦ, ценных бумаг, имущественных прав	9	-	-	(57)
Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих внеоборотных активов)	1 400	-	1 664	-
Восстановление/Создание резерва по сомнительным долгам	4 739	(9 807)	4 862	(40 013)
Социальная программа	-	(3 446)	-	(2 676)
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, госпошлина	-	(3 698)	-	(4 121)
Госпошлина к возмещению	2 545	-	2 833	-
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	4 140	(669)	2 984	(856)
Возмещение причиненных убытков	-	(5 766)	-	(2 308)
Списание дебиторской/кредиторской задолженности, в связи с истечением срока исковой давности	41	-	248	-
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	(545)	-	(2 546)
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	(224)	-	(216)
Прочие	3 841	(1 726)	11 897	(2 857)
Всего прочих доходов/расходов	16 715	(25 881)	24 488	(55 650)

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

Суммы авансов выданных по стр. 1230 и авансов полученных по стр. 1520 формы 1 включают сумму НДС.

3 Операции и расчеты со связанными сторонами

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

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

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

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

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

- С основным хозяйственным обществом (операции с учредителем Общества);
- С обществами, находящимися под общим контролем;

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

- Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Доходы от сдачи активов в аренду;
- Приобретение товаров, работ, услуг, включая приобретения через внутригрупповых комиссионеров;
- Займы выданные, иные финансовые вложения;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к получению;
- Проценты по займам к уплате;
- Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные;
- Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы;
- Вклады в уставные капиталы;
- Платежи по прочим сделкам, плательщиком по которым выступает Общество.

В 2024 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета суммы налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
2024 год		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-	24 416
Доходы от сдачи активов в аренду	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	599 946
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	-	64
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	662 353
Займы полученные	-	-
2023 год		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-	23 403
Доходы от сдачи активов в аренду	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	700 017
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	10 000	67

Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	661 494
Займы полученные	-	-
2022 год		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-	25 434
Доходы от сдачи активов в аренду	-	27
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	771 957
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	-	-
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	590 160
Займы полученные	202 350	-

Аренда имущества по согласованной по договору стоимости

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2024 года		
Имущество, полученное в аренду	-	1 010
На 31.12.2023 года		
Имущество, полученное в аренду	-	1 120
На 31.12.2022 года		
Имущество, полученное в аренду	-	303

ТМЦ на ответственном хранении Общества

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

Материалы, принятые в переработку, учитываемые на забалансовом счете

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	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2024 года		
Дебиторская задолженность	-	4
Кредиторская задолженность	-	222 688
Займы полученные	-	-

На 31.12.2023 года		
Дебиторская задолженность	-	16
Кредиторская задолженность	-	200 899
Займы полученные	-	-
На 31.12.2022 года		
Дебиторская задолженность	-	11
Кредиторская задолженность	-	251 985
Займы полученные	3 000	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 4 111 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 4 111 тыс. руб. (4 227 тыс. руб. в 2023 г.). Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 996 тыс. руб. (929 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 состоянию на 31.12.2024 Общество имеет незавершенные судебные дела на общую сумму 34 836 тыс. рублей. Вероятность оттока экономических выгод по этим спорам оценивается Обществом в интервале малая-средняя. В связи с этим Общество не признало оценочного обязательства. Более подробная информация не раскрывается в связи с тем, что ее раскрытие может нанести Обществу ущерб в ходе урегулирования последствий соответствующих условных фактов.

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.

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 15 687 тыс. руб. на 31.12.2024 г.

5 Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2024 год с данными за предшествующий год сравнительные данные бухгалтерского баланса были скорректированы в связи с выявленной технической ошибкой.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
в том числе: арендные обязательства (стр. 1511)	0	4 822	4 822

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 тем, что 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»:

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего (4120)	(1 579 807)	11 544	(1 568 263)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (4121)	(986 776)	12 000	(974 776)
прочие платежи (4123)	-	(456)	(456)
Сальдо денежных потоков от текущих операций (4100)	16 678	11 544	28 222
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи – всего (4320)	(3 000)	(11 544)	(14 544)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (4323)	(3 000)	(11 544)	(14 544)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций (4300)	7 000	(11 544)	(4 544)

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

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

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

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

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

Механизм управления рисками

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

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:

- повышение цен на электроэнергию;
- рост цен на основные виды сырья;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства работ (услуг).

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Для Общества рыночный риск связан с изменением индекса цен на сырье и готовую продукцию и подвержен влиянию мировых цен.

Риск изменения процентной ставки

По мнению Общества, влияние риска изменения процентных ставок находится под контролем руководства Группы и не подвержено сильному влиянию.

Валютный риск

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 клиентским договорам. 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.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей:

Название статьи	№ строки
Долгосрочные финансовые вложения	1170
Дебиторская задолженность	1230
Денежные средства и их эквиваленты	1250

Риск ликвидности

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

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

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 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.



Овчинников В.Ю.

Приложение № 1

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.	200	(200)	-	-	-	-	-	-	-	-	200	(200)	-
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		200	(200)	-	-	-	-	-	-	-	-	200	(200)	-
Ноу-хау		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на срок более 1 года		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы - всего	За 2023 г.	200	(267)	-	-	67	-	-	-	-	-	200	(200)	-
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		200	(267)	-	-	67	-	-	-	-	-	200	(200)	-
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,	200	200	267
в том числе:			
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Права на пользование программами	200	200	267
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		поступило	Изменения за период выбыло объектов			На конец периода		
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы		часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	часть стоимости, списанная на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
НИОКР - всего,	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	
НИОКР - всего,	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	

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,	2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего,	2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-

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:	За 2024 г.	37 482	(16 445)	-	10 687	(67)	67	-	(3 917)	-	-	48 102	(20 295)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения (передаточные устройства)		17 892	(2 703)	-	-	-	-	(1 553)	-	-	-	17 892	(4 256)	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		19 461	(13 625)	-	10 577	(67)	67	-	(2 334)	-	-	29 971	(15 892)	-
Транспортные средства		-	-	-	110	-	-	-	(27)	-	-	110	(27)	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		129	(117)	-	-	-	-	-	(3)	-	-	129	(120)	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства - всего, в том числе:	За 2023 г.	36 012	(11 504)	-	1 800	(330)	256	-	(5 197)	-	-	37 482	(16 445)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения (передаточные устройства)		17 892	(1 150)	-	-	-	-	-	(1 553)	-	-	17 892	(2 703)	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		17 991	(10 253)	-	1 800	(330)	256	-	(3 628)	-	-	19 461	(13 625)	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		129	(101)	-	-	-	-	-	(16)	-	-	129	(117)	-
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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Учено в составе активов в форме права пользования	2024 г.	8 623	(2 587)	-	11 333	-	-	-	(14 320)	19 956	(16 907)	-
Учено в составе активов в форме права пользования	2023 г.	18 459	(11 075)	-	8 781	(18 617)	18 617	-	(10 129)	8 623	(2 587)	-

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 ФСБУ 25/2018 (ЧИА)	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	299 068	298 843	298 026
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.	878	-	-	(428)	-	450	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		878	-	-	(428)	-	450	-
Краткосрочные - всего, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Итого		878	-	-	(428)	-	450	-
Долгосрочные - всего, в том числе:	За 2023 г.	986	-	-	(108)	-	878	-
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		986	-	-	(108)	-	878	-
Краткосрочные - всего, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы		-	-	-	-	-	-	-
Прочее		-	-	-	-	-	-	-
Итого		986	-	-	(108)	-	878	-

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,	За 2024 г.	14 521	-	83 952	(86 266)	-	12 207	-
в том числе:								
Сырье, материалы		14 521	-	83 952	(86 266)	-	12 207	-
Затраты в незавершенном производстве		-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция		-	-	-	-	-	-	-
Товары		-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные		-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы		-	-	-	-	-	-	-
Запасы - всего,	За 2023 г.	14 135	-	90 129	(89 743)	-	14 521	-
в том числе:								
Сырье, материалы		14 135	-	90 129	(89 743)	-	14 521	-
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:						
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего,	428 212	(111 715)	381 537	(124 940)	386 154	(105 632)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	426 001	(111 556)	374 891	(124 781)	384 760	(105 473)
Авансы выданные	1	-	31	-	27	-
Прочие дебиторы	2 210	(159)	6 615	(159)	1 367	(159)
Итого	428 212	(111 715)	381 537	(124 940)	386 154	(105 632)

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:	218 495	106 780	182 477	124 781	183 610	105 623
Покупатели и заказчики	218 216	106 660	182 318	124 781	183 381	105 453
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	279	120	159	-	229	70

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:	563	-	-
Прочие кредиторы	563	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	362 103	313 249	331 046
Поставщики и подрядчики	299 459	245 373	252 057
Задолженность перед персоналом	10 814	9 256	10 052
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	48 371	55 491	64 363
Авансы полученные	1 752	1 351	1 404
Прочие кредиторы	1 707	1 778	3 170
Итого	362 666	313 249	331 046

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Всего, в том числе:	56 919	36 288
Поставщики и подрядчики	56 439	35 822	49 236
Авансы полученные	339	329	477
Прочие кредиторы	141	137	128

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	1 005 885	961 118
Расходы на оплату труда	304 631	274 119
Отчисления на социальные нужды	93 198	83 596
Амортизация	18 237	15 232
Прочие затраты	51 766	51 820
Итого по элементам	1 473 497	1 385 885
Себестоимость продажи товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	-	-
Отнесено на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 473 497	1 385 885

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.	12 521	47 589	(44 423)	-	15 687
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		12 521	47 589	(44 423)	-	15 687
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства (перечислить какие)		-	-	-	-	-
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	За 2023 г.	13 094	41 739	(42 312)	-	12 521
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		13 094	41 739	(42 312)	-	12 521
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства (перечислить какие)		-	-	-	-	-

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	-	-	-
Выданные - всего,	1 274	2 163	2 418
в том числе:			
Поручительство	1 274	2 163	2 418
Гарантия	-	-	-
Векселя	-	-	-
Залог	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего,	13 489	13 535
в том числе:		
на текущие расходы	13 489	13 535
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Генеральный директор _____ Овчинников В.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

«25» марта 2025 г.

