

ООО «Объединенная компания РУСАЛ Энергосеть»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>1</i>	<i>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</i>	<i>3</i>
<i>2</i>	<i>ПРИМЕНЯЕМЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУЩЕСТВЕННЫЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</i>	<i>4</i>
<i>3</i>	<i>ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</i>	<i>9</i>
<i>4</i>	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ</i>	<i>11</i>
<i>5</i>	<i>СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	<i>11</i>
<i>6</i>	<i>АНАЛИЗ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА</i>	<i>11</i>

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОК РУСАЛ Энергодесть» (далее – «Общество») за 2025 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, 654000, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, проезд Феррославянский, дом 7.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 654000, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, проезд Феррославянский, дом 7.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации № 77-№010685529 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве, запись в Едином реестре юридических лиц № 5087746246671 от 16.10.2008 г.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. равен 4 000 рублей.

Участник / Участники Общества	Размер долей (%)			Номинальная стоимость доли (руб.)		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АО "РУСАЛ НОВОКУЗНЕЦКИЙ АЛЮМИНИЕВЫЙ ЗАВОД"	99	99	99	3 960	3 960	3 960
АО "РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ"	1	1	1	40	40	40
Всего	100	100	100	4 000	4 000	4 000

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г. структура акционерного капитала МКПАО «ОК РУСАЛ» следующая:

МКПАО «ЭП+ ГРУП»	56,88%
МКОО «СУАЛ ПАРТНЕРС»	25,52%
Находится в свободном обращении	17,60%
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 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность, 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 2025 г. и дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Олег Владимирович Дерниаска является физическим лицом, которое косвенно имеет участие более 25% в капитале МКПАО «ОК РУСАЛ». Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия МКПАО «ОК РУСАЛ», отсутствует.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 0 человек;
- в 2024 году – 0 человек.

Основные виды деятельности Общества:

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Генеральный директор Общества – Ростов Владислав Викторович, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер Общества – Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «РУСАЛ – Цифровые услуги».

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

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

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год (далее – «Отчетность») включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г. (далее – «Форма 1»);
- отчет о финансовых результатах за 2025 год (далее – «Форма 2»);
- отчет об изменениях капитала за 2025 год (далее – «Форма 3»);
- отчет о движении денежных средств за 2025 год (далее – «Форма 4»);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее – «Пояснения») и Приложение № 1 к ним (далее – «Форма 5»).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф 5.4» 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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, в части, не противоречащей действующим федеральным стандартам бухгалтерского учета, а также федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившим «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» в случае применения Обществом положений пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом от 12 февраля 2025 г. № РС-25-П001, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 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 2027 г. Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или существенно ухудшится, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество.

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

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;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Информация об изменениях оценочных значений более детально раскрывается в разделах 2.2.4, 2.10 настоящих Пояснений и Формы 5 следующих разделах 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 4, 5.1.

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

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения:

- до 1 апреля 2025 г. осуществлялся в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49,
- с 1 апреля 2025 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н.

Изменения в учетной политике

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

В 2025 году вступили в силу новые стандарты ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 8/2023 «Инвентаризация», которые не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику на 2026 год.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

2.3.1. 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.

2.3.2. 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	166	76	332
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	166	76	332

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

2.4. 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 6 октября 2008 г. № 107н.

ООО «Объединенная компания РУСАЛ Энергосеть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные кредиты и займы	1510			
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	203	1	-
Краткосрочные займы и кредиты	1510	2 400	200	-
Итого по стр. 1510	X	2 403	201	-

2.5. 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 ноября 2002 г. № 114н (п. 8 ПБУ 18/02, Письмо Минфина России от 12 февраля 2021 г. № 07-01-09/9672).

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницей 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 разнице 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 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(2 262)	(1 962)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(566)	(392)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	492	2 727
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	0	(2 335)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	0	0

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» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибыли и убытков.

Баланс временных разниц	31.12.2023	Изменения периода			31.12.2024	Изменения периода	31.12.2025
		Всего	В т.ч. изменения по ставке 20%	В т.ч. из-за изменения ставки налога до 25%			
по убыткам переносимым на будущее	44 739	(91 440)	(2 335)	-	(46 701)	(1 969)	(48 670)
Итого	44 739	(91 440)	(2 335)	-	(46 701)	(1 969)	(48 670)
Ставка налога на прибыль	20%	-	-	-	25%	-	25%
Итого ОНА/(ОНО)	8 948	(20 623)	-	-	(11 675)	(492)	(12 168)
Итого отложенный налог на прибыль	-	(20 623)	-	-	-	(492)	-

2.6. Выручка и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99.

«Доходы организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н. Выручка от продаж в Форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является передача электроэнергии, которая занимает 100% общего объема выручки.

Показатель	Выручка от продажи продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2025 год	2024 год
Российская Федерация (внутренний рынок)	0	0
Итого	0	0

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

2.7. 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 6 мая 1999 г. № 33н.

Показатель	Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2025 год	2024 год
Российская Федерация (внутренний рынок)	0	0
Итого	0	0

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.

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

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

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

ООО «Объединенная компания РУСАЛ Энерджи»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 4 «Затраты на производство» Формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2025 год	2024 год
Услуги по управлению	708	721
Всего прочих затрат	708	823

2.8. Прочие доходы и расходы

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

Статья доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	6	-	6
Прочие	46	293	-	-
Всего прочих доходов/расходов	46	299	-	6

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 апреля 2008 г. № 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; (операции с Акционером/Участником Общества)
- с дочерними обществами;
- с зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) обществами;
- с основным управленческим персоналом;
- других связанных сторон.

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

- реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- доходы от сдачи активов в аренду;
- приобретение товаров, работ, услуг, включая приобретения через внутригрупповых комиссионеров;
- займы выданные, иные финансовые вложения;
- займы полученные;
- проценты по займам к получению;

ООО «Объединенная компания РУСАЛ Энергодеть»

Применения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- 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 2025 и в 2024 годах цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета / с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
2025 год		
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых коммиссионеров	-	708
Займы полученные	-	2 000
Проценты по займам к уплате	-	202
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	776
2024 год		
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых коммиссионеров	-	721
Займы полученные	-	200
Проценты по займам к уплате	-	1
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	1 028	
Оплата задолженности за товары, работы услуги, включая авансы выданные	-	738

Аренда имущества по согласованной по договору стоимости

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2025	
Имущество, полученное в аренду	-
На 31.12.2024	
Имущество, полученное в аренду	-
На 31.12.2023	
Имущество, полученное в аренду	399 887

ТМЦ на ответственном хранении Общества

ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Материалы, принятые в переработку, учитываемые на забалансовом счете

Материалы, принятые в переработку на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2025		
Кредиторская задолженность	-	142
Займы полученные	-	2 200

ООО «Объединенная компания РУСАЛ Энергосеть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
Проценты по займам к уплате	-	203
На 31.12.2024		
Кредиторская задолженность	-	98
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность	1 503	-
Кредиторская задолженность	269	119

В 2024, 2025 годах распределение и выплат дивидендов не осуществлялось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 842 тыс. руб., в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 842 тыс. руб. в 2025 году (827 тыс. руб. в 2024 году). Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 256 тыс. руб. в 2025 году (251 тыс. руб. в 2024 году).

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

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 2025 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, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления 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 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%. В 2025 году Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%.

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 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5 Существенные события после отчетной даты

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

6 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Общество входит в Группу РУСАЛ (далее – «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 анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Отраслевые риски

Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуаций в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- повышение цен на электроэнергию;

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

6.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

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

Риск изменения процентной ставки

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

Риск изменения процентной ставки контролируется на уровне Группы.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, 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
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 заемщикам 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.

6.2. Другие виды рисков

Правовые риски

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

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил лицензирования и законодательства о недропользовании (если применимо);

- 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 2025 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 2025 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 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.

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ОК РУСАЛ Энергосеть"

1. Дебиторская задолженность
1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		по условиям договора	разреша по взаимным договорам	уменьшение задолженности	списано за счет резерва	создано/восстановлено резерва		по условиям договоров
Кредиторская дебиторская задолженность - всего, в том числе:								
Покупатели и заказчики								
Прочие дебиторы								
Итого								
Кредиторская дебиторская задолженность - всего, в том числе:								
Прямая торговля заказчиком		2 701			(2 701)			
Прочие дебиторы		1 560			(1 560)			
Итого		4 261			(4 261)			

2. Обязательства
2.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Изменения за период			Остаток на конец периода
		начислено	использовано	восстановлено	
Оценочные обязательства - всего, в том числе:					
резерв на предстоящую оплату отпусков	31 декабря 2023 г.	90	(89)		82
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	31 декабря 2024 г.	90	(89)		82
резерв на предстоящую оплату отпусков		100	(104)		81
Итого		100	(104)		81

3. Кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода
		увеличение задолженности	уменьшение задолженности	
Краткосрочные обязательства - всего, в том числе:				
Поставщики и подрядчики		1 586	(1 582)	163
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		849	(806)	141
Итого		737	(776)	22
Кредиторские обязательства - всего, в том числе:				
Поставщики и подрядчики		1 586	(1 582)	163
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		2 959	(4 014)	159
Итого		3 655	(1 859)	98
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		2 094	(2 104)	81
Прочие кредиторы		251	(251)	
Итого		2 345	(4 014)	159

3.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря	
	2023 г.	2024 г.
Всего, в том числе:		
Поставщики и подрядчики	17	26
Итого	17	26

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Расходы на оплату труда	843	868
Отчисления на социальные нужды	256	264
Прочие затраты	708	823
Итого по элементам	1 807	1 955
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 807	1 955

5. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	9 685	11 455	10 682

Руководитель *В.В. Ростов*

(подпись)



«25» марта 2026 г.