

ООО «РУСАЛ САЯНАЛ-2»

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

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.1	Основы формирования данных отчетности	5
2.2	Внеоборотные активы	7
2.3	Финансовые вложения	9
2.4	Запасы	9
2.5	Денежные средства и их эквиваленты	9
2.6	Прочие оборотные активы	10
2.7	Заемные средства	10
2.8	Текущий и отложенный налог на прибыль	10
2.9	Выручка и раскрытие информации по сегментам	11
2.10	Расходы по обычным видам деятельности	11
2.11	Прочие доходы и расходы	12
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	13
4	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	15
5	Существенные события после отчетной даты	15
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	15
	Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «РУСАЛ САЯНАЛ-2»	19

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУСАЛ САЯНАЛ-2» (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: 655603, Российская Федерация, Республика Хакасия, г. Саяногорск, территория Промплощадка, зд. 1, стр. 12.

Почтовый адрес Общества: 655603, Российская Федерация, Республика Хакасия, г. Саяногорск, территория Промплощадка, зд. 1, стр. 12.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации выдано Управлением федеральной налоговой службы по республике Хакасия. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1231900002993 от 28.09.2023 года.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен 10 000 рублей

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 САЯНАЛ»	99,9	99,9	99,9	9 990	9 990	99,9
АО «Русский алюминий менеджмент»	0,1	0,1	0,1	10	10	0,1
ВСЕГО:	100,0	100,0	100,0	10 000	10 000	100,0

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

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

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

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

МКПАО «ЭН+ ГРУП»	56,88%
МКООО «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.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 9 человека
- в 2024 году – 3 человек

Основной вид деятельности Общества производство алюминия.

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 г., № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Генеральный директор Общества - Чичкань Павел Иванович, 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 31.12.2025 (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 и 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 «ф5.4» означает «форма, ее номер и номер раздела (если применимо)». Ссылка «п.2.1» означает «пояснения, номер раздела и номер подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

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 27.12.2024 г. № РСА-24-П026, 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.

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 на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Информация об изменениях оценочных значений более детально раскрывается в Форме 5 разделе 6.

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

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2025 составил 78,2267 рублей за 1 дол. США, 92,0938 рублей за 1 евро, 11,15920 рублей за 1 китайский юань.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2024 составил 101,6797 рублей за 1 дол. США, 106,1028 рублей за 1 евро, 13,4272 рублей за 1 китайский юань.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2023 составил 89,6883 рублей за 1 дол. США, 99,1919 рублей за 1 евро, 12,5762 рублей за 1 китайский юань.

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.

2.2. 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 сентября 2020 г. № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

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-го 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 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.2.4. Нематериальные активы

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

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

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

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

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

2.2.5. 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.

2.2.6. Активы в форме права пользования

В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Право пользования активами по договорам аренды признается по фактической стоимости, которая, включает:

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

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

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Если кредиты и займы, сопоставимые с условиями договора аренды, по данным бухгалтерского учета на дату начала аренды отсутствуют, либо получены ранее 6 месяцев до начала аренды, то используется ставка по данным сайта ЦБ РФ, доступная на момент приема-передачи предмета аренды.

Общество представляет обязательства по аренде в составе «Заемных средств» по статьям 1411, 1511 в форме 1 (п. 2.6 настоящих Пояснений).

Начисленные проценты по арендным обязательствам отражены в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» Формы 2 в сумме 203 тыс. руб. в 2025 году (136 тыс. руб. в 2024 году).

Обязательства по аренде представляют собой обязательства по аренде перед связанными сторонами (п. 3 настоящих Пояснений).

2.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений (кроме учета вложений в дочерние и ассоциированные компании) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н. Вложения в дочерние и ассоциированные компании отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) за вычетом убытков от обесценения (при создании резерва под обесценение финансовых вложений) согласно МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

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

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

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

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

2.4. Запасы

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

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 денежных средств по текущей деятельности отражены суммы уплаченного НДС в размере 782 тыс. руб. (592 тыс. руб. в 2024 г.), строка 4129 Формы 4;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 "Аренда"). Расчетная сумма процентов отражается в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

Денежные потоки Общества со связанными обществами раскрыты в разделе 3 настоящих Пояснений.

2.5.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	257	65
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	257	65

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

2.6. Прочие оборотные активы

Затраты краткосрочного характера, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов), отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.7. 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.

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
Долгосрочные кредиты и займы	1410		
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	1 560	844
Итого по стр. 1410	X	1 560	844
Краткосрочные кредиты и займы	1510		
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	72	248
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	5 359	708
Краткосрочные займы и кредиты	1510	38 700	11 500
Итого по стр. 1510	X	44 131	12 456

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

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

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

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

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]	(30 701)	(13 034)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(7 675)	(2 607)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	7 675	3 278
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	-	(671)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	-	-

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 прибылей 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 основным средствам							
по резерву на ремонт основных средств							
под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений							
под прочие резервы							
по убыткам переносимым на будущее	377	30 616	13 001	13 378	13 378	30 616	43 994
Прочие временные разницы	9	65	33	42	42	65	107
Итого	386	30 681	13 034	13 420	13 420	30 681	44 101
Ставка налога на прибыль	20%		5%	25%	25%		25%
Итого ОНА/(ОНО)	77	7 670	3 278	3 355	3 355	7 670	11 025
Итого отложенный налог на прибыль			3 278	7 670		7 670	

2.9. Выручка и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Выручка от продаж в Форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей. Основным видом деятельности Общества являются производство алюминия. Выручка от продажи продукции, работ, услуг в 2025 и 2024 годах отсутствовала.

2.10. 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. Состав расходов раскрыт в разделе 6 «Затраты на производство» Формы 5.

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

Информация о затратах в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов представлена в Таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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 9 «Затраты на производство» Формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2025	2024
Услуги по ведению бухгалтерского учета	1 869	1 815
Информационные услуги	1 177	326
Услуги по аренде	470	311
Питание сотрудников	307	117
Командировочные расходы	289	-
Лицензирование, сертификация, экспертиза	77	63
Прочее	3	45
Всего прочих затрат	4 192	2 677

2.11. 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	-	(27)	-	(21)
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	(18)	-	-
Штрафы, пени (к получению / к уплате)	-	(2)	-	-
Всего прочих доходов/расходов	-	(47)	-	(21)

3 Операции и расчеты со связанными сторонами

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

Общество входит в Группу РУСАЛ (далее – «Группа»), в структуре которой в отношении Общества присутствуют 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 обществами, находящимися под общим контролем.

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с обществами, находящимися под общим контролем, а именно:

- Приобретение товаров, работ, услуг;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к уплате;
- Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы;

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

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
2025 год	
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	3 049
Займы полученные	27 200
Проценты по займам к уплате	4 651
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	3 756
2024 год	
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	2 693
Займы полученные	11 500
Проценты по займам к уплате	708
Оплата за товары, работы услуги, включая авансы выданные	2 970

Аренда имущества по согласованной по договору стоимости

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2025	
Имущество, полученное в аренду	1 679
На 31.12.2024	
Имущество, полученное в аренду	708

ТМЦ на ответственном хранении Общества

ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Материалы, принятые в переработку, учитываемые на забалансовом счете

Материалы, принятые в переработку на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2025	
Кредиторская задолженность	303
На 31.12.2024	
Кредиторская задолженность	255

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 38,13 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 9 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 38,13 тыс. руб. (40 тыс. руб в 2024 году). Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 11,86 тыс. руб. в 2025 году (12 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 год 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 («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

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

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

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

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 цен на сырье и материалы

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

Риск изменения процентной ставки

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

Риск изменения процентной ставки контролируется на уровне Группы.

Валютный риск

Общество приобретает услуги только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

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 займам.

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

6.2. Другие виды рисков

Правовые риски

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

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил по лицензированию 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.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

Репутационные риски

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

Генеральный Директор
Дата: 25 марта 2026 года



П.И.Чичкань

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «РУСАЛ САЯНАЛ-2»

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств (без учета инвестиционной недвижимости, объектов ППА)

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	пероценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего, в том числе:	За январь-декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения (передаточные устройства)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства - всего, в том числе:	За январь-декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения (передаточные устройства)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения прочие		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент и сменное оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	пероценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	За январь-декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе активов в форме права пользования		1 234	(184)	-	673	-	-	-	(198)	1 907	(382)	-	-	-
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	За январь-декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе активов в форме права пользования		865	(22)	-	369	-	-	-	(162)	1 234	(184)	-	-	-

3. Дебиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	увеличение задолженности	уменьшение задолженности	списано за счет резерва	создание/восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего,	За январь-декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Долгосрочная часть инвестиций в аренду		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:		-	-	110	(75)	-	-	35	-
Поставщики и подрядчики		-	-	-	-	-	-	-	-
Получатели и заказчики		-	-	3	(3)	-	-	-	-
Авансы выданные		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть инвестиций в аренду		-	-	107	(72)	-	-	35	-
Прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	110	(75)	-	-	35	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего,	За январь-декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Долгосрочная часть инвестиций в аренду		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики		-	-	-	-	-	-	-	-
Получатели и заказчики		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть инвестиций в аренду		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	-	-	-

4. Обязательства
4.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего,	За январь-декабрь 2025 г.	646	2 264	(2 090)	-	820
в том числе:						
резерв на предстоящую оплату отпусков		646	2 264	(2 090)	-	820
Оценочные обязательства - всего,	За январь-декабрь 2024 г.	-	921	(275)	-	646
в том числе:						
резерв на предстоящую оплату отпусков		-	921	(275)	-	646

5. Кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		увеличение задолженности	уменьшение задолженности	увеличение задолженности	уменьшение задолженности	увеличение задолженности	уменьшение задолженности
Краткосрочные обязательства - всего ,	За январь-декабрь 2025 г.	1 220	36 146	(36 501)		865	
в том числе:							
Поставщики и подрядчики		309	4 935	(4 822)		422	
Задолженность перед персоналом		439	16 243	(16 677)		5	
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		445	14 248	(14 282)		411	
Прочие кредиторы		27	(720)			27	
Итого		1 220	36 146	(36 501)		865	
Краткосрочные обязательства - всего ,	За январь-декабрь 2025 г.	444	15 648	(14 872)		1 220	
в том числе:							
Поставщики и подрядчики		392	3 289	(3 372)		309	
Задолженность перед персоналом		3	6 632	(6 196)		439	
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		1	5 358	(4 914)		445	
Прочие кредиторы		48	369	(390)		27	
Итого		444	15 648	(14 872)		1 220	

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	16 362	7 124
Отчисления на социальные нужды	5 047	2 206
Амортизация	199	162
Прочие затраты	4 192	2 677
Итого по элементам	25 800	12 169
Себестоимость продаж товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	-	-
Опесено на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 800	12 169

7. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	(33 086)	(10 055)	(299)

