



ООО «ЮНАЙТЕД КОМПАНИ РУСАЛ Силикон»

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



ОГЛАВЛЕНИЕ

1	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2	ПРИМЕНЯЕМЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУЩЕСТВЕННЫЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
3	ОПЕРАЦИИ И РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	11
4	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	13
5	СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
6	АНАЛИЗ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА	15



Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЮНАЙТЕД КОМПАНИ РУСАЛ Силикон» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную 01.04.2026 года в ИФНС № 30 по г. Москве бухгалтерскую отчетность за 2025 год на основании п. 8 ПБУ 22/2010. Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности послужило добавление в п. 2.1 настоящих Пояснений важной (существенной) информации в отношении представления в бухгалтерской отчетности сравнительных данных за 2024 и 2023 год.

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

1 Общие сведения

Юридический адрес Общества: 121096, Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Филевский парк, ул. Василисы Кожиной, д.1, пом. 24/2.

(до 19.01.2026 Юридический адрес Общества: 236006, Российская Федерация, Калининградская обл., г.о. город Калининград, ул. Октябрьская, д.8, оф.422)

Почтовый адрес Общества: 121096, Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Филевский парк, ул. Василисы Кожиной, д.1, пом. 24/2.

(до 19.01.2026 Юридический адрес Общества: 236006, Российская Федерация, Калининградская обл., г.о. город Калининград, ул. Октябрьская, д.8, оф.422)

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации № HE391089 выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1253900001772 от 19.02.2025 г.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. равен 900 358 690,67 рублей.

Участник / Участники Общества	Размер долей (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
	на 31.12.2025	на 31.12.2025
МКПАО ОК РУСАЛ	100	900 358 690,67
Всего	100	900 358 690,67

По состоянию на 31 декабря 2025 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% 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 «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 – 1 человек;

Основные виды деятельности Общества:

- деятельность холдинговых компаний.

Генеральный директор Общества – Солопов Дмитрий Владимирович, 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.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность по РСБУ в соответствии с законодательством РФ, а именно, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухучете) и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ч. 14 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» - далее Закон о МК, ч. 1 ст. 1, п. 5 ч. 1 ст. 2 Закона о бухгалтерском учете).

В соответствии с ч. 2 ст. 15 Закона о бухучете первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно. Данная норма также распространяется и на редомицилированные компании, поскольку Законом о бухгалтерском учете и ФСБУ не предусмотрено иное.

Моментом государственной регистрации международной компании признается внесение регистрирующим органом соответствующей записи в соответствующий государственный реестр (п. 2 ст. 11 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», ч. 2 ст. 5 Закона о МК).

Таким образом, первым отчетным годом для целей составления бухгалтерской отчетности по РСБУ для Общества является 2025 год, к которому относится дата внесения сведения о компании в ЕГРЮЛ.

На основании пп. «г» п. 69 ФСБУ 4/2023 сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности за первый отчетный год не приводятся.

В дополнение к указанным обстоятельствам обращаем внимание, что ранее, до момента редомициляции, иностранное юридическое лицо вело бухгалтерский учет, составляло и представляло проаудированную



финансовую отчетность по правилам МСФО на английском языке на территории другого государства, поэтому сейчас у международной компании отсутствует возможность получить доступ к данным бухгалтерского учета по МСФО в связи с напряженной политической обстановкой, разрывом взаимоотношений с иностранными контрагентами и прочими объективными обстоятельствами.

Поэтому, если рассматривать деятельность международной компании как продолжение деятельности иностранного юридического лица, и, вопреки прямым нормам Закона о бухгалтерском учете и ФСБУ 4/2023, приводить в бухгалтерской отчетности за 2025 год по РСБУ ретроспективные данные за 2024 и 2023 годы в связи с применением разных правил ведения учета иностранным юридическим лицом (по МСФО) и международной компанией (по РСБУ), то по причинам, указанным выше, Общество не может с достаточной надежностью оценить в денежном выражении последствия изменения учетной политики.

Возможность осуществления оценки последствия изменения учетной политики в денежном выражении с достаточной надежностью определяется экономическим субъектом самостоятельно (Информация Минфина России № ПЗ-15/2022 «О ведении бухгалтерского учета на территориях новых субъектов Российской Федерации»).

В соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 в случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Возможность перспективного применения последствий изменения учетной политики в сложившейся ситуации предусмотрена в п. 15 ПБУ 1/2008, поэтому не относится к случаям отступления от правил, предусмотренным п. 7.3 ПБУ 1/2008.

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 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 стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом от 10 марта 2025 г. № 1, 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 2026 года.

Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или



существенно ухудшится, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество.

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

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

Динамика прибыли (убытка)

Наименование показателя	2025
Чистая прибыль (убыток)	3 693 903

Прибыль за 2025 год составляет 3 693 903 тыс. руб.

Динамика чистых активов

Наименование показателя	2025
Чистые активы	5 644 589

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет недостаточности чистых активов.

Общество не планирует прекращение деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

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:

- другие аналогичные виды резервов, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;

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 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 декабря 2025 г. составил 78,2267 рублей за 1 дол. США, 92,0938 рублей за 1 евро.

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, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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.

2.3. 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. Денежные средства и их эквиваленты

2.4.1. 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;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 «Аренда»). Расчетная сумма процентов отражается в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

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

2.5. 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
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	956
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	956



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

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Суммы авансов выданных по строке 1230 Формы 1 и авансов полученных по строке 1520 Формы 1 включают сумму НДС.

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	31.12.2023
Долгосрочные кредиты и займы	1410	281	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	281	-	-
Итого по стр. 1410	X	281	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	1510	212	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	212	-	-
Итого по стр. 1510	X	212	-	-

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

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

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

Наименование	Номер строки [расчет]	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	3 693 090	0
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	0
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	924 187	0
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(925 000)	0
Отложенный налоговый актив	[5]	813	0
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[6]	0	0
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7] = [3] + [4] + [6]	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 прибылей и убытков.

Баланс временных разниц	31.12.2024	Изменения периода	31.12.2025
по основным средствам	0	14	14
под прочие резервы	0	107	107
по убыткам переносимым на будущее	0	3 133	3 133
Итого	0	3 254	3 254
Ставка налога на прибыль	0	25%	25%
Итого ОНА/(ОНО)	0	813	813
Итого отложенный налог на прибыль	0	813	813

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 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 Деятельность холдинговых компаний. В 2025 году полученная выручка отсутствует.

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.

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.

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

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

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 9 «Затраты на производство» Формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2025 год
Аудиторские услуги	107
Услуги по управлению	-
Услуги по аренде	-
Всего прочих затрат	107

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	
	Доход	Расход
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	16
Прочие	-	3
Всего прочих доходов/расходов	-	19

**2.12. Пояснения к иным существенным статьям**

Дебиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса, состоит из задолженности по беспроцентным займам, большая часть которых являются краткосрочными.

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

Виды задолженности	На 31.12.2025	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты по кредитам и займам	3 696 000	(-)
Итого	3 696 000	(-)

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 обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) обществами;

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

- реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- доходы от сдачи активов в аренду;
- приобретение товаров, работ, услуг, включая приобретения через внутригрупповых комиссионеров;
- займы выданные, иные финансовые вложения;
- займы полученные;
- проценты по займам к получению;
- проценты по займам к уплате;
- получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные;
- оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы;
- вклады в уставные капиталы;
- платежи по прочим сделкам, плательщиком по которым выступает Общество.

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



Наименование	Основное хозяйственное Общество	Зависимые Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
2025 год	-	-	-
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-	-	-
Доходы от сдачи активов в аренду	-	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	-	-	2 090
Займы полученные	-	-	-
Проценты по займам к уплате	-	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	-	3 696 344
Поступление дивидендов и иных платежей по распределению прибыли	-	3 696 000	-
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	-	1 304
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	-	-	-

Аренда имущества по согласованной по договору стоимости

Имущество, полученное в аренду на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

ТМЦ на ответственном хранении Общества

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

Материалы, принятые в переработку, учитываемые на забалансовом счете

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

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Дочерние Общества	Зависимые Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2025	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	-	-	1 947 687	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	-	-	3 696 000
Проценты по займам, выданным к получению	-	-	-	-
Займы полученные	-	-	-	-



Наименование	Основное хозяйственное Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем
Проценты по займам к уплате	-	-	-	-

В 2025 году распределение и выплат дивидендов не осуществлялось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 751,71 тыс. руб., в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 9 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 751,71 тыс. руб. в 2025 году. Суммы страховых взносов в Социальный Фонд России на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 227,02 тыс. руб. в 2025 году.

Долгосрочные выплаты управленческому персоналу отсутствуют.

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.

Трансфертное ценообразование

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

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г.,



установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

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

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В конце 2023 года скорректирован интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в отношении всех процентов, начисляемых с 1 января 2024 г. Данное изменение, в частности, уточняет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем

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



предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

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. 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.

Управляющая компания Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

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 выполнят 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
Дебиторская задолженность	1230
Денежные средства и их эквиваленты	1250

Риск ликвидности

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

Риск ликвидности 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 подтвержденности, 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 Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

Репутационные риски

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

Генеральный директор

Дата: 28 апреля 2026 г.



Д.В. Солопов



Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ЮНАЙТЕД КОМПАНИ РУСАЛ Силикон»

Единица измерения: тыс. руб.

1. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

[illegible]

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]



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, в том числе:	За январь-декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная часть инвестиций в аренду		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:		-	-	3 696 000	-	-	-	3 696 000	-
Покупатели и заказчики		-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть инвестиций в аренду		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы		-	-	3 696 000	-	-	-	3 696 000	-
Итого		-	-	3 696 000	-	-	-	3 696 000	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	За январь-декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная часть инвестиций в аренду		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели 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, в том числе:	За январь-декабрь 2025 г.	-	107	-	-	107
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		-	-	-	-	-
резерв по аудиту		-	107	-	-	107
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	За январь-декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-
резерв на природоохранные мероприятия		-	-	-	-	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		-	-	-	-	-
резерв по аудиту		-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства		-	-	-	-	-



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	
Долгосрочные обязательства - всего, в том числе:	За январь-декабрь 2025 г.	-	-	-	-
Прочие кредиторы		-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего , в том числе:		-	745	-	745
Поставщики и подрядчики		-	705	-	705
Задолженность перед персоналом		-	-	-	-
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		-	23	-	23
Авансы полученные		-	-	-	-
Прочие кредиторы		-	17	-	17
Итого		-	745	-	745
Долгосрочные обязательства - всего, в том числе:	За январь-декабрь 2024 г.	-	-	-	-
Прочие кредиторы		-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего , в том числе:		-	-	-	-
Поставщики и подрядчики		-	-	-	-
Задолженность перед персоналом		-	-	-	-
Задолженность перед бюджетом и по страховым взносам		-	-	-	-
Авансы полученные		-	-	-	-
Прочие кредиторы		-	-	-	-
Итого		-	-	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	752	-
Отчисления на социальные нужды	227	-
Амортизация	60	-
Прочие затраты	2 172	-
Итого по элементам	3 211	-
Себестоимость продажи товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции, готовой продукции в пути	-	-
Отнесено на материалы, возврат в производство	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 211	-

7. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	5 644 589	-	-

Руководитель



(подпись) Д.В. Солопов (расшифровка подписи)

по доверенности

«28» апреля 2026 г.