

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «РУСАЛ Братск»
за 2021 год

Апрель 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «РУСАЛ Братск»**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «РУСАЛ Братск» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнест энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 590002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и совету директоров
ПАО «РУСАЛ Братск»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «РУСАЛ Братск» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Оценка займов выданных на предмет обесценения

Стоимость финансовых вложений Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 45 394 824 тыс. руб. и полностью представлена займами, выданными связанным сторонам.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Общество обязано не реже одного раза в год выполнять проверку финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на предмет обесценения.

Процесс оценки наличия устойчивого существенного снижения стоимости, а также определении расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях в отношении отсутствия будущего существенного повышения расчетной стоимости данных финансовых вложений. По этим причинам и с учетом существенности суммы финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 г., данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.

Информация об учетной политике Общества по учету финансовых вложений раскрыта в пункте 2.3 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2021 год, информация о резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта Обществом в таблице 3 приложения № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2021 г. и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Как данный ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших процедур, мы среди прочего:

- ▶ получили понимание процесса оценки резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и ознакомились с условиями договоров займов выданных;
- ▶ выполнили анализ наличия у заемщиков признаков банкротства по данным из открытых источников информации;
- ▶ выполнили анализ поступлений в погашение займов выданных в виде погашений процентов или основного долга на основе внутренней информации Общества;
- ▶ выполнили по заемщикам анализ финансовых показателей включая коэффициент ликвидности, чистые активы на 31 декабря 2021 г., чистую прибыль и рентабельность продаж за 2021 год;
- ▶ провели оценку обоснованности ключевых суждений и оценок руководства, включая выбор методов, допущений и источников данных, используемых для определения расчетной стоимости займов выданных.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 6 «Существенные события после отчетной даты» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что развитие геополитической напряженности, связанной с событиями на Украине, и введенные санкции некоторых стран оказали и могут в будущем оказать существенное влияние на экономику Российской Федерации, а также операционную деятельность Общества. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы также обращаем внимание на раздел 3 «Операции и расчеты со связанными сторонами» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описан значительный объем операций Общества со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «РУСАЛ Братск» за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 марта 2021 г.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «РУСАЛ Братск» за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 27 марта 2020 г.

Прочая информация, включенная в Ежеквартальный отчет ПАО «РУСАЛ Братск» за 1 квартал 2022 года

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Ежеквартальном отчете ПАО «РУСАЛ Братск» за 1 квартал 2022 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ежеквартальный отчет ПАО «РУСАЛ Братск» за 1 квартал 2022 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.А. Шлёнкин.

А.А. Шлёнкин,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006022850)

7 апреля 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «РУСАЛ Братск»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 13 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023800836377.
Местонахождение: 665716, Россия, Иркутская обл., г. Братск.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001	12	2021
31		
05785247		
3803100054		
24.42		
12247	16	
384		

Организация ПАО "РУСАЛ Братск" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
деятельности производство алюминия по ОКВЭД2
Организационно-правовая форма/форма собственности
публичное акционерное общество/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 665709, Иркутская область, Г.О. ГОРОД БРАТСК, Г.БРАТСК,
ТЕР.ПРОМПЛОЩАДКА

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора ООО "Эрнст энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7702019950
ОГРН/ ОГРННП	1027700125628

Поясне- ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ					
ф5.1	Нематериальные активы	1110	249 396	227 543	220 133
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ф5.2; пз2.2	Основные средства	1150	23 084 481	21 209 804	20 017 572
в том числе:					
ф5.2; пз2.2	Незавершенные капитальные вложения	1151	4 297 473	3 384 482	2 936 743
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
ф5.3; пз2.3,3	Финансовые вложения	1170	10 374 673	10 309 186	18 915
пз2.7	Отложенные налоговые активы	1180	368 170	623 139	318 195
	Прочие внеоборотные активы	1190	832 345	344 015	662 546
	Итого по разделу I	1100	34 909 065	32 713 687	21 237 361
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
ф5.4; пз2.4	Запасы	1210	22 820 877	13 708 414	13 441 738
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 460 554	533 645	618 944
ф5.5; пз2.10,3	Дебиторская задолженность	1230	20 782 578	19 473 194	22 939 678
ф5.3; пз2.3,3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	35 020 151	41 696 282	56 106 593
пз2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 358	17 851	13 407
пз2.10	Прочие оборотные активы	1260	429 907	185 535	100 972
	Итого по разделу II	1200	80 526 425	75 614 921	93 221 332
	БАЛАНС	1600	115 435 490	108 328 608	114 458 693

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 101	1 101	1 101
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 078 779	8 084 974	8 116 661
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 977 704	1 977 704	1 977 704
	Резервный капитал	1360	275	275	275
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 406 837	932 323	11 309 419
	Итого по разделу III	1300	12 464 696	10 996 377	21 405 160
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
пз2.6;3	Заемные средства	1410	25 030 263	70 000 000	67 740 651
пз2.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 654 014	1 793 556	1 816 869
ф5.7; пз4	Оценочные обязательства	1430	204 975	364 955	399 804
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	26 889 252	72 158 511	69 957 324
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
пз2.6;3	Заемные средства	1510	61 326 906	16 883 478	14 247 222
ф5.5; пз2.10,3	Кредиторская задолженность	1520	13 259 700	7 178 470	7 680 528
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ф5.7; пз4	Оценочные обязательства	1540	791 495	511 363	435 722
	Прочие обязательства	1550	703 441	600 409	732 737
	Итого по разделу V	1500	76 081 542	25 173 720	23 096 209
	БАЛАНС	1700	115 435 490	108 328 608	114 458 693

Руководитель

Е.Ю. Зенкин

(подпись)

(расшифровка подписи)

по доверенности № РАМ/ДВ-19-0011 от 01.07.2019 г.

" 31 "



марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.

Организация ПАО "РУСАЛ Братск"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической
 деятельности производство алюминия
 Организационно-правовая форма/форма собственности
публичное акционерное общество/частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2021
по ОКПО		
05785247		
ИНН		
3803100054		
по ОКВЭД2		
24.42		
по ОКОПФ/ОКФС		
12247		16
по ОКЕИ		
384		

Пояснение	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
пз2.8,3	Выручка	2110	114 123 447	100 370 922
ф5.6;пз2.9	Себестоимость продаж	2120	(102 842 293)	(89 660 762)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 281 154	10 710 160
ф5.6;пз2.9	Коммерческие расходы	2210	(1 683 007)	(1 376 231)
ф5.6;пз2.9	Управленческие расходы	2220	(3 541 848)	(4 789 398)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 056 299	4 544 531
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
пз3	Проценты к получению	2320	2 729 724	2 259 861
пз3	Проценты к уплате	2330	(5 972 322)	(5 644 127)
пз2.11	Прочие доходы	2340	507 890	374 797
пз2.11	Прочие расходы	2350	(1 414 336)	(3 258 146)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 907 255	(1 723 084)
пз2.7	Налог на прибыль	2410	(438 051)	328 257
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(322 624)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(115 427)	328 257
пз2.7	Прочее	2460	(885)	(13 993)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 468 319	(1 408 820)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 468 319	(1 408 820)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,267	(0,256)
	Разведененная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Е.Ю.Зенкин
 (подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности № РАМ-ДВ-19-0011 от 01.07.2019 г.

" 31 "

марта

2022



Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.

Организация	ПАО "РУСАЛ Братск"	
Идентификационный номер налогоплательщика		
Вид экономической деятельности	<u>производство алюминия</u>	по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>публичное акционерное общество / частная собственность</u>	по ИНН
Единица измерения: тыс. руб.		Форма по ОКУД 0710004
		Дата (число, месяц, год) 31 12 2021
		по ОКВЭД 2 24.42
		по ОКОГФ/ОКФС 12247 16
		по ОКЕИ 3803100054
		по ОКПО 05785247
		по ОКБРД 2 24.42
		по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непогорытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря	3100	1 101	()	10 094 365	275	11 309 419	21 405 160
За 2020 г.			-				
Увеличение капитала - всего:			-	-	-	-	-
В том числе: чистая прибыль			-	-	-	-	-
первоцена имущества	3211	x	x	x	x	x	x
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212	x	x	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3213	x	x	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	x	x	x
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	-	x	x
	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - Всего:		3220	(-)	(-)	(-)	(10 408 783)	(10 408 783)
В том числе: убыток		3221	x	x	x	(1 408 820)	(1 408 820)
перевоцена имущества	3222	x	x	x	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реконструкция юридического лица	3226	-	-	-	x	(-)	(-)
Дивиденды	3227	x	x	x	x	(8 999 963)	(8 999 963)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(31 687)	-	(31 687)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря	2020 г.	3200	1 101	(-)	10 062 678	275	932 323
За 2021 г.							10 996 377
Увеличение капитала - Всего:		3310	-	-	-	-	1 468 319
В том числе: чистая прибыль		3311	x	x	x	1 468 319	1 468 319
перевоцена имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реконструкция юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - Всего:		3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)
убыток		3321	x	x	x	(-)	(-)
перевоцена имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реконструкция юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(6 195)	x	6 195	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря	2021 г.	3300	1 101	(-)	10 056 483	275	2 406 837
							12 464 696

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за убытка) (убытка)	2020 г.	На 31 декабря 2020 г.
за счет чистой прибыли за счет иных фактов					
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
чистые активы	3600	12 464 696	10 996 377	21 405 160

Руководитель

(подпись)

Е.Ю. Зенкин

(расшифровка подпись)

14

по доверенности № РАМ-ДВ-19-0011 от 01.07.2019 г.

" 31 " марта 2022

г. БРАТСК, МИРОСЛАВСКАЯ 65/1
ОГРН 1023800836351

Отчет о движении денежных средств

за 20 21 г.

Организация ПАО "РУСАЛ Братск"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности производство алюминия

Организационно-правовая форма / форма собственности

акционерное общество / частная собственность

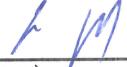
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Коды	
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31 12 2021
по ОКПО	05785247
ИНН	3803100054
по ОКВЭД2	24.42
по ОКОПФ/ОКФС	12247 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	121 497 933	107 412 950
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	111 158 445	102 279 528
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	284 825	211 569
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	10 054 663	4 921 853
Платежи — всего	4120	(124 385 765)	(105 116 120)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(107 823 218)	(89 982 394)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 931 809)	(7 456 506)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 942 470)	(5 588 503)
налога на прибыль организаций	4124	(337 348)	(34 776)
прочие платежи	4129	(1 350 920)	(2 053 941)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 887 832)	2 296 830
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	43 629 771	61 535 105
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	17 390	16 372
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	43 612 381	59 231 796
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	2 286 937
прочие поступления	4219	-	-
Платежи — всего	4220	(40 167 817)	(58 453 692)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 158 233)	(3 341 937)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(35 009 584)	(55 111 755)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 461 954	3 081 413

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	25 872 498	38 765 635
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	25 858 027	38 765 635
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	14 471	-
Платежи — всего	4320	(26 385 761)	(44 124 727)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		(8 999 963)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(26 385 761)	(35 124 764)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(513 263)	(5 359 092)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	60 859	19 151
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	17 851	13 407
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12 358	17 851
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(66 352)	(14 707)

Руководитель



(подпись)

Е.Ю. Зенкин

(расшифровка подписи)

по доверенности № РАМ-ДВ-19-0011 от 01.07.2019 г.

« 31 » марта 2022 г.



ПАО «РУСАЛ Братск»

**Пояснения
к бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2021 год**

Оглавление

1.	Общие сведения	3
2.	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской(финансовой) отчетности	4
2.1.	Основы формирования данных отчетности	4
2.2.	Внеоборотные активы.....	6
2.3.	Финансовые вложения.....	8
2.4.	Запасы	8
2.5.	Отчет о движении денежных средств	9
2.6.	Заемные средства	10
2.7.	Текущий и отложенный налог на прибыль	12
2.8.	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	13
2.9.	Расходы по обычным видам деятельности	14
2.10.	Прочие доходы и расходы	14
2.11.	Прочие оборотные активы	15
2.12.	Пояснения к иным существенным статьям.....	15
3.	Операции и расчеты со связанными сторонами.....	16
4.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	20
	Оценочные и условные обязательства и резервы предстоящих расходов	20
5.	Вступительные и сравнительные данные	20
6.	Существенные события после отчетной даты.....	21
7.	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	22
	Приложение №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и Отчету о финансовых результатах за 2021 год ПАО «РУСАЛ Братск».....	26

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

1. Общие сведения

Адрес местонахождения публичного акционерного общества «РУСАЛ Братский алюминиевый завод» (далее «Общество», ПАО «РУСАЛ Братск»): Российская Федерация, Иркутская область, Г.О.ГОРОД БРАТСК, Г. БРАТСК.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 665709, Иркутская область, Г.О.ГОРОД БРАТСК, Г. БРАТСК, ТЕР ПРОМПЛОЩАДКА, ПАО «РУСАЛ Братск».

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

Филиалы:

- филиал ПАО «РУСАЛ Братск» в г. Тайшет, адрес: 665003, РФ, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Индустриальная, д. 1-8Н;
- филиал ПАО «РУСАЛ Братск» в г.Шелехов, адрес: 666033, РФ, Иркутская область, г.Шелехов, ул. Индустриальная, д.4

Регистрация Общества:

Постановлением Главы Администрации г. Братска от 26 ноября 1992 года № 1102 зарегистрировано акционерное общество открытого типа «Братский алюминиевый завод». В связи с выходом Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года Постановлением Главы Администрации г. Братска от 09 сентября 1996 года за № 965 утверждена новая редакция Устава общества, в котором акционерное общество открытого типа «Братский алюминиевый завод» переименовано в Открытое акционерное общество «Братский алюминиевый завод» (ОКПО 05785247). Обшим собранием акционеров от 23.06.2006 г. утверждена новая редакция Устава общества, в котором Открытое акционерное общество «Братский алюминиевый завод» переименовано в открытое акционерное общество «РУСАЛ Братский алюминиевый завод» (ОГРН 1023800836377 от 13.08.2002 г.). 20 апреля 2017 года внесена запись в ЕГРЮЛ о смене организационно-правовой формы Общества: с открытого акционерного общества на публичное акционерное общество.

Изменения и дополнения в учредительные документы в 2021 году не вносились.

Решения Общества по финансово-хозяйственным вопросам и подавляющая часть его операций контролируется Объединенной Компанией «РУСАЛ».

ПАО «РУСАЛ Братск» на 100% косвенно принадлежит Международной компании публичному акционерному обществу «Объединённая Компания «РУСАЛ» (далее – ОК РУСАЛ).

Исходя из публично доступной и иной, имеющейся в распоряжении Компании информации, по состоянию на 31 декабря 2021 года и дату утверждения данной бухгалтерской отчетности Олег Владимирович Дерипаска является физическим лицом, которое косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Компании. Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Компании, отсутствует.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г. равен 1 101 061 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 5 505 305 штук, номинальной стоимостью 0,2 рубля каждая.

№	Акционер Общества:	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	Акционерное общество «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ»	100	1 101 061
	ВСЕГО:	100	1 101 061

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2020 году – 6 219 человек;
- в 2021 году – 6 238 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2021 году:

- оказание услуг по переработке давальческого сырья в алюминий первичный;
- производство алюминия первичного.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 04 мая 2011 года, № 99 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

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

Управляющий директор Общества - Зенкин Евгений Юрьевич, действующий на основании доверенности № РАМ-ДВ-19-0011 от 01.07.2019 г., выданной АО «РУСАЛ Менеджмент».

Главный бухгалтер Общества - ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «РУСАЛ - Центр учета» Общего центра обслуживания г. Красноярск.

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

№	Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
1	Бороданенко Владимир Анатольевич (председатель)	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент», директор департамента корпоративной собственности
2	Молин Михаил Викторович	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент», руководитель направления отдела аудита производственных процессов
3	Беспалов Александр Борисович	ООО «Консалтинговая компания «Эгида», Советник Генерального директора
4	Черепанова Наталия Дмитриевна	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент», Директор департамента инвестиционного планирования
5	Баскаков Сергей Гарibalльдиевич	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент», советник департамента по связям с федеральными органами власти

Ревизионная комиссия Общества состоит из 3 человек:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
1	Соловьев Александр Анатольевич	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент», руководитель направления отдела аудита производственных процессов (председатель)
2	Пучкова Нина Ивановна	ПАО «РУСАЛ Братск», начальник планово-бюджетного отдела
3	Неведомский Александр Алексеевич	ПАО «РУСАЛ Братск», начальник ОУС и КО

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %
ООО «Братскстройсервис»	Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений	100

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 Общество является учредителем «Благотворительного фонда неработающих пенсионеров Иркутского алюминиевого завода».

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

2.1. Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская(финансовая) отчетность Общества за 2021 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 г. (далее форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2021 год (далее форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2021 год (далее форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2021 год (далее форма 4);

- пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год (далее пояснения) и приложение № 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и отчету о финансовых результатах за 2021 год (далее форма 5).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф5.4» означает «форма и ее номер, номер раздела (если применимо)». Ссылка «пз.2.1» означает «пояснения, номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 г., утвержденной приказом от 31.12.2020 г. № РБ-20-1367 «Об утверждении учетной политики на 2021 год», которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов 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.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Неопределенность оценочных значений.

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв, созданный в связи с необходимостью возмещения ущерба окружающей среде;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

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 31.12.2019 г. составил 61,9057 рублей за 1 дол. США, 69,3406 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2020 г. составил 73,8757 рублей за 1 доллар США, 90,6824 рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2021 г. составил 74,2926 рублей за 1 доллар США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2021 года, не принималось. Обществом принято решение о перспективном отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 1 января 2021 года, о чем указано в Учетной политике на 2021 г. Иных существенных изменений в Учетную политику на 2021 год не вносилось.

Изменения в учетной политике на 2022 год.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.2. Внеоборотные активы

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 30 лет до 50 лет
Машины и оборудование	от 5 лет до 40 лет
Транспортные средства	от 5 лет до 40 лет
Электролизеры	от 4 лет до 15 лет
Прочие основные средства	от 1 года до 20 лет

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства

Общество создает резерв под обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства.

С целью достоверного отражения имущественного состояния и финансовых результатов деятельности руководство Общества приняло решение о создании резерва под обесценение ряда объектов основных средств и незавершенного строительства в размере их остаточной стоимости.

Указанный резерв ежегодно проверяется на предмет необходимости его пересмотра в сторону увеличения или уменьшения. При изменении оценки способности объекта приносить экономические выгоды, резерв корректируется.

Для целей формирования данных бухгалтерской отчетности за 2021 год такая проверка была произведена и ее результаты были отражены соответствующим образом по состоянию на 31.12.2021 г.

Информация об остатках резервов по состоянию на 31.12.2021 г.:

Резерв под обесценение основных средств на сумму 230 886 тыс. руб.

Резерв под обесценение незавершенных капитальных вложений на сумму 439 404 тыс. руб.

Информация об остатках резервов по состоянию на 31.12.2020 г.:

Резерв под обесценение основных средств на сумму 236 523 тыс. руб.

Резерв под обесценение незавершенных капитальных вложений на сумму 353 156 тыс. руб.

Информация об остатках резервов по состоянию на 31.12.2019 г.:

Резерв под обесценение основных средств на сумму 250 682 тыс. руб.

Резерв под обесценение незавершенных капитальных вложений на сумму 442 088 тыс. руб.

Иное использование основных средств

Данные раздела 2.4 формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, и иные лицензионные права, имеющие существенное значение для его деятельности, срок действия которых составляет свыше 12 месяцев.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

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.

В отношении нематериальных активов, по которым нет объективной возможности установить срок полезного использования (как на основании документов, так и по решению комиссии) амортизация не начисляется. Впоследствии по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива и рассчитывает амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия такого актива к учету.

Прочие виды внеоборотных активов

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов отражаются авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения в сумме 704 777 тыс. руб. на 31.12.2021 года (в сумме 228 126 тыс. руб. на 31.12.2020 года и 559 620 тыс. руб. на 31.12.2019 года) и материалы, закупленные для строительства основных средств в сумме 85 775 тыс. руб. на 31.12.2021 года (в сумме 71 801 тыс. руб. на 31.12.2020 года и 56 541 тыс. руб. на 31.12.2019 года).

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При создании резерва под обесценение финансовых вложений стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва. Резерв создается на основании оценок расчетной стоимости имеющихся у предприятия финансовых вложений на величину разницы между балансовой стоимостью финансовых вложений и оцененной стоимостью.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. 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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021 года отражаются перспективно.

В составе статьи «Запасы» бухгалтерского баланса отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения). При этом разница между стоимостью материалов (товаров) по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для отражения сумм транспортно-заготовительных расходов и прочих аналогичных расходов, связанных с приобретением материалов и товаров, применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Комиссионное вознаграждение по договору комиссии на поставку материалов и товаров также относится комитентом на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

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

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе) и товары отгруженные, оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости, то есть, включая распределение общепроизводственных расходов. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение (изготовление) сырья, материалов, полуфабрикатов, израсходованных при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на доставку и обработку давальческого сырья;
- затраты на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, израсходованных при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- затраты на электроэнергию на технологические цели;
- общепроизводственные расходы;
- иные затраты.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- a) фактическая себестоимость запасов;
- b) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.5. 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», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 №11н. При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- в составе поступлений от продажи продукции, работ, услуг и, соответственно, в составе направлений денежных средств на оплату товаров, работ, услуг отражены свернуто денежные потоки от продажи/покупки электроэнергии на внутреннем рынке по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед (см. детальное раскрытие в разделах 2.8 настоящей пояснительной записки);
- Общество отражает свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей по текущей деятельности денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов отражаются развернуто исходя требования рациональности.

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 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10 130	17 488	13 407
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (Доллары США)	2 228	363	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	12 358	17 851	13 407

2.6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Включение 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, кредитам, облигациям и процентам по ним отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные займы и кредиты	1410	25 030 263	70 000 000	67 740 651
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	-	-	-
Итого по стр. 1410	X	25 030 263	70 000 000	67 740 651
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	601 151	1 365 949	1 365 160
Краткосрочные займы и кредиты	1510	59 858 520	15 439 465	12 860 943
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	867 235	78 064	21 119
Итого по стр. 1510	X	61 326 906	16 883 478	14 247 222

2.6.1 Кредиты и займы

Краткосрочные займы и кредиты по состоянию на 31.12.2021 г. включают в себя:

- кредит, полученный от банка на сумму 14 858 520 тыс. руб. (7 387 570 тыс. руб. на 31.12.2020 г., 6 190 570 тыс. руб. на 31.12.2019 г.).
- проценты по кредиту в сумме 83 228 тыс. руб. (61 892 тыс. руб. на 31.12.2020 г., 14 043 тыс. руб. 31.12.2019 г.).

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

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

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

- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

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

В 2021 - 2020 годах в стоимость инвестиционных активов начисленные проценты к уплате не включались.

2.6.2 Облигационные займы

Облигации 08 серии

18 апреля 2011 года Общество разместило 15 000 000 неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 08 номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая на общую сумму 15 млрд. руб. со сроком погашения через десять лет, с государственным регистрационным номером 4-08-20075-F. Ставка купонного дохода по облигациям была установлена в размере 8,5% годовых с даты размещения до апреля 2015 года.

06 апреля 2015 года Общество установило ставку купонного дохода на уровне 12% на период с апреля 2015 года по апрель 2017 года. 31 марта 2017 года Общество установило ставку купонного дохода на уровне 9% на период с апреля 2017 года по апрель 2019 года.

В течение 2015-2017 года Общество выполнило свои обязательства по выкупу облигаций по требованию их владельцев, осуществив выкуп 8 069 384 штук. Также в указанный период на вторичном рынке были размещены облигации в количестве 833 793 штук.

29 марта 2019 года Общество установило ставку купонного дохода на уровне 0,01% на период с апреля 2019 года по апрель 2021 года.

10 апреля 2019 года Общество в рамках оферты выкупило 23 758 облигаций.

5 апреля 2021 года Общество погасило обязательства Общества по облигациям 08 серии в полном объеме.

Облигации БО-01 серии

19 апреля 2016 года Общество разместило 10 000 000 биржевых неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии БО-01, номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения в течение десяти лет с обязанностью досрочного выкупа в случае предъявления их держателями через три года.

Облигациям присвоен государственный регистрационный номер 4B02-01-20075-F. По облигациям была установлена купонная ставка 12,85% годовых с даты размещения до апреля 2019 года, доход выплачивается дважды в год, начиная с октября 2016 года. 4 апреля 2019 года Общество установило ставку купонного дохода на уровне 0,01% на период с апреля 2019 года по апрель 2020 года. 18 апреля 2019 г. Общество в рамках оферты выкупило 3 824 604 облигаций.

02 апреля 2020 года Общество установило ставку купонного дохода на уровне 0,01% на период с апреля 2020 года по апрель 2021 года.

16 апреля 2020 года была проведена оферта по облигациям БО-01 серии. В рамках оферты было выкуплено 6 137 579 облигаций.

31 марта 2021 года Общество установило ставку купонного дохода на уровне 0,01% на период с апреля 2020 года по даты погашения облигаций.

15 апреля 2021 года была проведена оферта по облигациям БО-01 серии. В рамках оферты было выкуплено 7 554 облигации.

По состоянию на 31.12.2021 г. в обращении находилось 30 263 облигаций.

Облигации БО-02, БО-03, БО-04 серии

26 июля 2012 года единственным акционером Общества принято решение о выпуске ценных бумаг (биржевых облигаций серии БО-02, БО-03, БО-04). Выпускам биржевых облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя серий БО-02, БО-03, БО-04 присвоены индивидуальные идентификационные номера: 4B02-02-20075-F, 4B02-03-20075-F, 4B02-04-20075-F соответственно. Количество ценных бумаг каждого выпуска: БО-02- 10 000 000 штук, БО-03 - 5 000 000 штук, БО-04 - 5 000 000 штук. На момент подписания настоящей отчетности размещение данных биржевых облигаций не началось.

Мультивалютная программа биржевых облигаций на 70 млрд. руб. или его эквивалента в иностранной валюте

30 июня 2016 года Мультивалютной Программе биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 70 млрд. руб. или эквивалент этой суммы в иностранной валюте был присвоен идентификационный номер: 4-20075-F-001P-02E.

В 2019 году в рамках Мультивалютной программы биржевых облигаций Общество разместило облигации в размере 60 000 000 штук, а именно:

- 29 апреля 2019 года Общество разместило биржевые рублевые облигации серии БО-001P-01 на сумму 15 млрд руб. с купонной ставкой 9,0%. Выпуску облигаций присвоен идентификационный номер 4B02-01-20075-F-001P. Срок погашения облигаций составляет десять лет. Проведение оферты предусмотрено в апреле 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года в обращении находилось 15 000 000 облигаций.
- 11 июля 2019 года Общество разместило биржевые рублевые облигации серии БО-001-P-02 на сумму 15 млрд руб. с купонной ставкой 8,60%. Выпуску облигаций присвоен идентификационный номер 4B02-02-20075-F-001P. Срок погашения облигаций составляет десять лет. Проведение оферты предусмотрено в январе 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года в обращении находилось 15 000 000 облигаций.
- 12 сентября 2019 года Общество разместило биржевые рублевые облигации серии БО-001-P-03 на сумму 15 млрд руб. со ставкой купона 8,25%. Выпуску облигаций присвоен идентификационный номер 4B02-03-20075-F-001P. Срок погашения облигаций составляет десять лет. Проведение оферты предусмотрено в сентябре 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года в обращении находилось 15 000 000 облигаций.
- 14 ноября 2019 года Общество разместило биржевые рублевые облигации серии БО-001P-04 на сумму 15 млрд руб. с купонной ставкой 7,45%. Выпуску облигаций присвоен идентификационный номер 4B02-04-20075-F-001P. Срок погашения облигаций составляет десять лет. Проведение оферты предусмотрено в ноябре 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года в обращении находилось 15 000 000 облигаций.

Мультивалютная программа биржевых облигаций на 100 млрд. руб. или его эквивалента в иностранной валюте

06 апреля 2020 года Мультивалютной Программе биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 100 млрд. руб. или эквивалент этой суммы в иностранной валюте был присвоен регистрационный номер: 4-20075-F-002P-02E.

В 2020 году в рамках Мультивалютной программы биржевых облигаций Общество разместило облигации в размере 10 000 000 штук, а именно:

- 09 июня 2020 года Общество разместило биржевые рублевые облигации серии БО-002P-01 на сумму 10 млрд руб. с купонной ставкой 6,5 %. Выпуску облигаций присвоен регистрационный номер 4B02-01-20075-F-002P. Срок погашения облигаций составляет десять лет. Проведение оферты предусмотрено в июне 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года в обращении находилось 10 000 000 облигаций.

Задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам по облигационным займам на 31.12.2021 г. составила 1 385 158 тыс. руб. (1 366 134 тыс. руб на 31.12.2020 г. 1 365 290 тыс. руб. на 31.12.2019 г.).

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

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

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

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

Наименование показателя	2021	2020
(Убыток)/прибыль до налогообложения	1 907 255	(1 723 084)
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	(381 451)	344 617
Постоянные налоговые обязательства	(57 485)	(30 353)
Налог на прибыль прошлых лет	(885)	(13 993)
Текущий налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(438 051)	328 257

Ставка к общей налоговой базе применяется в размере 20%.

Баланс временных разниц	31.12.2019	Изменения периода	31.12.2020	Изменения текущего периода	31.12.2021
Временная разница по основным средствам	(5 738 738)	(217 013)	(5 955 751)	124 905	(5 830 845)
Временная разница по резерву на ремонт основных средств	(3 206 927)	1 124 457	(2 082 470)	177 386	(1 905 084)
Временная разница под обесценение внеоборотных активов (ОС и НЗС)	692 770	(103 090)	589 679	80 612	670 291
Временная разница по резерву, созданному в связи с необходимостью возмещения ущерба окружающей среде	415 624	(38 836)	376 787	(5 863)	370 924
Временная разница по убыткам, переносимым на будущее	-	1 831 981	1 831 981	(1 662 788)	169 193
Временная разница по запасам	160 222	(592 096)	(431 874)	372 486	(59 388)
Временная разница по финансовым вложениям	1 985	-	1 985	264 991	266 977
Временная разница по НИОКР	-	(407 391)	(407 391)	27 579	(379 811)
Прочие временные разницы	181 693	43 271	224 964	43 555	268 519
Итого временные разницы	(7 493 371)	1 641 283	(5 852 088)	(577 137)	(6 429 225)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(1 498 674)	328 257	(1 170 418)	(115 427)	(1 285 845)
Итого отложенный налог на прибыль		328 257		(115 427)	

2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

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

Основными видами деятельности Общества являются производство алюминия, оказание услуг по переработке давальческого сырья в алюминий первичный. Существенную долю выручки – 95,06 % от ее общего объема – составляет выручка, полученная от основных видов деятельности, в том числе:

Показатель	Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2021	2020
Российская Федерация (внутренний рынок)	93 338 694	97 955 471
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	15 148 324	0
Итого:	108 487 018	97 955 471

Общество, как участник оптового рынка электроэнергетики, в обеспечение свободных договоров продает и покупает электроэнергию на внутреннем рынке по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед. В бухгалтерском учете указанные операции отражаются в разбивке по каждому договору. При этом с целью более достоверного отражения имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Общества информация об указанных операциях в отчете о финансовых результатах показывается в свернутом виде, то есть, за вычетом встречных договоров на покупку. Сумма выручки по таким операциям составила 17 723 186 тыс. руб. (17 325 240 тыс. руб. за 2020 г.), общая сумма расходов на покупку в обеспечение свободных договоров составили 17 723 186 тыс. руб. (17 325 240 тыс. руб. за 2020 г.).

Активы Общества находятся на территории Российской Федерации. Следовательно, выручка, активы, обязательства и капитальные вложения относятся к одному отчетному сегменту и одному географическому региону (по местам расположения активов).

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации».

Показатель	Себестоимость реализованной продукции работ, услуг основного вида деятельности	
	2021	2020
Российская Федерация (внутренний рынок)	84 146 396	87 627 349
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	13 716 127	0
Итого:	97 862 523	87 627 349

Общепроизводственные расходы распределяются между собственным производством и услугой по переработке давальческого сырья, а также между отдельными видами продукции, работ, услуг пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Коммерческие и управленические 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), раскрытие в разделе 6 «Затраты на производство» формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	2021	2020
Затраты по электроэнергии	49 356 574	46 997 013
Услуги по ремонту и содержанию оборудования	13 219 178	11 488 692
Расходы по управлению	1 492 176	2 797 091
Услуги по транспортировке	1 400 712	548 135
Налоги, относимые на себестоимость	605 088	643 197
Услуги пожарной и военизированной охраны	271 239	256 125
Арендная плата	190 979	202 467
Информационные услуги	53 643	49 476
Комиссионное вознаграждение	23 398	18 425
Таможенные расходы	2 047	65
Прочие затраты	678 321	633 330
Всего прочих затрат	67 293 355	63 634 016

2.10. Прочие доходы и расходы

Общество отражает доходы от продажи МПЗ за минусом расходов по балансовой стоимости реализованных запасов и расходов на реализацию запасов в составе прочих доходов или прочих расходов отчета о финансовых результатах в зависимости от финансового результата этих операций за период и считает, что такие доходы и связанные с ними расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Прочие доходы и расходы, раскрытие по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2021		2020	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Восстановление/Создание резервов по сомнительным долгам (свернуто)	-	308 863	-	17 784
Восстановление/Создание резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (свернуто)	1 244	-	36 719	-
Восстановление/Создание резервов под снижение стоимости ОС, внеоборотных активов (свернуто)	-	80 612	103 090	-
Расходы консервации или остановки производственных мощностей, объектов, содержание в период консервации или остановки, расконсервация и запуск мощностей, объектов	-	14 931	-	14 256
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	55 564	8 487	42 029	29 061
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	834 360	-	1 378 568
Положительные / Отрицательные курсовые разницы	65 360	-	-	1 516 716
Результат операций продажи (покупки) иност.валюты	-	72 922	-	5 098
Доходы/ Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием основных средств, МПЗ, прочих внеоборотных активов	48 845	56 588	60 322	65 808
Доходы/ Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	7 179	(52 064)	(2 749)	128 689
Доходы/Расходы от продажи ОС, НМА, ТМЦ	60 492	-	27 809	-
Доходы от продажи/погашения ЦБ не обращающихся на ОР ЦБ	3 274	-	3 324	-
Расходы, связанные с обслуживанием ЦБ	-	4 307	-	46 227
Излишки/недостачи имущества, выявленные в результате инвентаризации	181 867	446	55	2
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг, услуг кредитных организаций (кроме процентов по кредитам)	-	8 377	-	11 046
Поступление/Возмещение причиненных убытков	5 169	9 423	53 622	5 067
Прочие	78 896	67 084	50 576	37 184
Всего прочих доходов/расходов	507 890	1 414 336	374 797	3 255 506

2.11. Прочие оборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе Прочих оборотных активов (строка 1260 формы 1).

В составе прочих оборотных активов отражаются расходы будущих периодов 124 461 тыс. руб. на 31.12.2021г. (52 820 тыс. руб. на 31.12.2020 г., 37 909 тыс. руб. на 31.12.2019 г.).

Кроме того, в составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2021 г. включена сумма НДС по полученным авансам в размере 8 629 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. в размере 3 581 тыс. руб., на 31.12.2019 г. в размере 11 052 тыс. руб.).

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

2.12. Пояснения к иным существенным статьям

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность («прочие дебиторы»), раскрыта в подразделе 5.1. «Наличие дебиторской задолженности» формы 5 включает:

Виды задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по налогам и сборам	2 398 716	111 940
Проценты к получению от финансовых вложений	761 145	321 586
Расчеты с комитентом	194 791	162 017
Расчеты с дебиторами по прочим операциям	75 095	69 746
Таможенные пошлины	148 565	39 248
Прочие	33 366	6 632
Итого	3 611 678	711 169

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 29.04.2008 г. № 48н.

Общество входит в ОК РУСАЛ, в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

- Контролирующие общества;
- Общества, находящиеся под общим контролем;
- Общества под существенным влиянием ОК РУСАЛ.

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

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

- с основным хозяйственным обществом;
- с дочерними обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- Общества под существенным влиянием ОК РУСАЛ;
- с основным управленческим персоналом.

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 продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- займы выданные, иные финансовые вложения;
- займы полученные;
- проценты по займам к получению;
- проценты по займам к уплате;
- вклады в уставные капиталы.

В 2021 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Дочерние общества	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
2020 год			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	11 092	97 242 769	2 140 114
Доходы от сдачи активов в аренду	5 301	42	63 627

Наименование	Дочерние общество	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
Приобретение товаров, работ и услуг	361 338	253 227	45 220 894
Займы выданные, иные финансовые вложения - выдача	-	17 585 951	37 143 081
Займы выданные, иные финансовые вложения - погашение	-	27 347 025	31 884 771
Займы полученные - поступление	-	-	21 164 500
Займы полученные - погашение	-	-	21 386 050
Проценты по займам к получению	-	1 137 119	1 109 887
Проценты по займам к уплате	-	-	10 941
Прочие сделки, плательщиком по которым выступает "Общество"	-	-	1 273 499
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	-	97 299 655	4 593 238
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	304 489	164 529	50 767 682
2021 год			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	11 418	90 145 062	20 316 165
Доходы от сдачи активов в аренду	5 611	44	65 215
Приобретение товаров, работ и услуг	503 712	496 424	55 333 221
Займы выданные, иные финансовые вложения - выдача	-	9 615 000	25 325 097
Займы выданные, иные финансовые вложения - погашение	-	10 827 602	30 527 625
Займы полученные - поступление	-	-	11 235 467
Займы полученные - погашение	-	-	11 508 894
Проценты по займам к получению	-	861 080	1 835 632
Проценты по займам к уплате	-	-	12 444
Прочие сделки, плательщиком по которым выступает "Общество"	-	-	700 160
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	-	93 959 093	17 326 648
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	439 661	445 711	54 323 183

Обеспечение исполнения обязательств перед кредитными организациями по состоянию на 31.12.2019¹

Вид поручительства	Поручительства по кредитам, полученным ОК «РУСАЛ»		Поручительства по кредитам, полученным обществами, находящимися под общим контролем		Итого обеспечений исполнения обязательств, выданных кредитным организациям	
	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США
Солидарная ответственность	203 621 162	2 143 397	106 932 796	1 727 350	310 553 958	3 870 747
ВСЕГО	203 621 162	2 143 397	106 932 796	1 727 350	310 553 958	3 870 747

¹ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2019 в части валютных сумм

Обеспечение исполнения обязательств перед кредитными организациями по состоянию на 31.12.2020²

Вид поручительства	Поручительства по кредитам, полученным ОК «РУСАЛ»		Поручительства по кредитам, полученным обществами, находящимися под общим контролем		Итого обеспечений исполнения обязательств, выданных кредитным организациям	
	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США
Солидарная ответственность	229 043 161	2 140 223	120 981 539	1 637 636	350 024 700	3 777 859
ВСЕГО	229 043 161	2 140 223	120 981 539	1 637 636	350 024 700	3 777 859

Обеспечение исполнения обязательств перед кредитными организациями по состоянию на 31.12.2021³

Вид поручительства	Поручительства по кредитам, полученным ОК «РУСАЛ»		Поручительства по кредитам, полученным обществами, находящимися под общим контролем		Итого обеспечений исполнения обязательств, выданных кредитным организациям	
	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США	тыс. руб.	из них: в тыс. дол. США
Солидарная ответственность	238 081 822	2 249 876	127 227 575	1 712 520	365 309 397	3 962 396
ВСЕГО	238 081 822	2 249 876	127 227 575	1 712 520	365 309 397	3 962 396

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества были обязательства по договорам поручительств на сумму 4 558 626 тыс. руб. (6 899 501 тыс. руб. на 31.12.2020 г., 1 485 593 тыс. руб. на 31.12.2019 г.) в обеспечение исполнения обществами, находящимися под общим контролем, обязательств по договорам банковских гарантий.

Аренда имущества

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2019 года		
Имущество, полученное в аренду	-	445 571
На 31.12.2020 года		
Имущество, полученное в аренду	-	445 571
На 31.12.2021 года		
Имущество, полученное в аренду	-	445 571

ТМЦ на ответственном хранении

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2019 года		
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	413 616	-
На 31.12.2020 года		
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	301 228	-
На 31.12.2021 года		
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	414 028	1 560 407

Материалы, принятые в переработку

² Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2020 в части валютных сумм

³ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 в части валютных сумм

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2019 года		
Материалы, принятые в переработку	5 392 493	-
На 31.12.2020 года		
Материалы, принятые в переработку	5 927 527	-
На 31.12.2021 года		
Материалы, принятые в переработку	3 668 200	4 012 499

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Дочерние общества	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2019 года			
Дебиторская задолженность	-	10 199 124	8 427 545
Кредиторская задолженность	17 393	59 102	1 484 950
Вклады в уставные капиталы	100	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	21 146 944	34 959 649
Займы полученные	-	-	494 977
Проценты по займам к получению	-	146 759	214 758
Проценты по займам к уплате	-	-	6 946
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-	244 951
На 31.12.2020 года			
Дебиторская задолженность	-	10 154 270	6 463 239
Кредиторская задолженность	36 876	76 170	1 231 096
Вклады в уставные капиталы	100	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	11 385 871	40 217 959
Займы полученные	-	-	273 427
Проценты по займам к получению	-	190 023	131 563
Проценты по займам к уплате	-	-	15 987
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-	68 090
На 31.12.2021 года			
Дебиторская задолженность	-	5 407 122	9 026 549
Кредиторская задолженность	57 652	40 935	5 882 320
Вклады в уставные капиталы	100	-	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	10 173 269	35 019 431
Займы полученные	-	-	-
Проценты по займам к получению	-	498 181	262 963
Проценты по займам к уплате	-	-	-
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-	360 574

Компания выдает и получает займы от Основного общества и обществ, находящихся под общим контролем. Процентная ставка по выданным и полученным займам обществ, находящихся под общим контролем на 31 декабря 2021 года составила МИАСР - 2-7 дней (на 31 декабря 2020 года: МИАСР - 2-7 дней, 31 декабря 2019 года: МИАСР - 2-7 дней).

По состоянию на 31.12.2021 г. суммы дебиторской задолженности в размере 4 264 362 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. 5 952 262 тыс. руб., 31.12.2019 г. 5 025 677 тыс. руб.) и суммы кредиторской задолженности 932 142 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. 315 690 тыс. руб., 31.12.2019 г. 313 461 тыс. руб.) относятся к остаткам по операциям с обществами, находящимися под общим контролем, с использованием комиссионных договоров.

Начисленные в 2020 году и выплаченные в 2020 году в пользу акционера дивиденды составили 8 999 963 тыс. руб. В 2021 году начислений и выплат дивидендов не осуществлялось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу, отображенное в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда», включает в себя заработную плату и премии, в 2021г. составило 114 341 тыс. руб. (в 2020 г.: 113 248 тыс. руб.). Суммы страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования на суммы вознаграждения основному управленческому составу в 2021 г. составили 22 364 тыс. руб. (21 282 тыс. руб. в 2020 г.).

Проченная дебиторская задолженность перед связанными сторонами, учтенная по условиям договора на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. составляет: 3 431 тыс. руб., 51 тыс. руб., 30 016 тыс. руб., соответственно. Проченная кредиторская задолженность от связанных сторон на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. составляет: 339 870 тыс. руб., 234 884 тыс. руб., 369 630 тыс. руб., соответственно.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Оценочные и условные обязательства и резервы предстоящих расходов

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и осуществление иных природоохранных мероприятий. В связи с этим Общество сформировало оценочное обязательство по природоохранной деятельности в сумме 370 924 тыс. руб. на 31.12.2021 г. (376 787 тыс. руб. на 31.12.2020 г., 415 624 тыс. руб. на 31.12.2019 г.), из них краткосрочная часть составляет в сумме 165 951 тыс. руб. на 31.12.2021г. (11 832 тыс. руб. на 31.12.2020 г., 15 819 тыс. руб., на 31.12.2019г.).

Социальные обязательства

Общество участвует в обязательных и добровольных местных социальных программах. Объектами местной инфраструктуры и результатами социальных программ могут, как правило, пользоваться все местные жители, а не только работники Общества.

Существование обязательства, возникающего из рамочных соглашений с Благотворительной организацией Фонд «Центр социальных программ», по состоянию на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Оценочное значение или диапазон оценочных значений по данному условному обязательству не поддается определению ввиду неопределенности и также существует неопределенность в отношении срока исполнения этого условного обязательства.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усматривать нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет незавершенные судебные разбирательства на общую сумму 5 041 тыс. руб. Вероятность оттока экономических выгод по этому спору оценивается Обществом как высокая. В связи с этим Общество сформировало оценочное обязательство по судебным разбирательствам в сумме 5 041 тыс. руб. (на 31.12.2020 сумма резерва составила 233 972 тыс. руб.).

5. Вступительные и сравнительные данные

В 2021 году Обществом Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В 2020 году поступления и перечисления денежных средств были раскрыты с учетом НДС исходя из требования рациональности.

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2021 год с данными за предшествующий год, сравнительные данные отчета о движении денежных средств за 2020 год были скорректированы на сумму НДС:

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций: поступления (стр. 4110)	123 421 139	(16 008 189)	107 412 950

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций: платежи (стр. 4120)	(120 487 518)	15 371 398	(105 116 120)
Сальдо денежных потоков от текущих операций (стр. 4100)	2 933 621	(636 791)	2 296 830
Денежные потоки от инвестиционных операций: поступления (стр. 4210)	61 538 379	(3 274)	61 535 105
Денежные потоки от инвестиционных операций: платежи (стр. 4220)	(59 093 757)	640 065	(58 453 692)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (стр. 4200)	2 444 622	636 791	3 081 413
Денежные потоки от финансовой деятельности: поступления (стр. 4310)	38 765 635	-	38 765 635
Денежные потоки от финансовой деятельности: платежи (стр. 4320)	(44 124 727)	-	(44 124 727)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности (стр.4300)	(5 359 092)	-	(5 359 092)

6. Существенные события после отчетной даты

Растущая геополитическая напряженность и недавние события на Украине оказали отрицательное влияние на российскую экономику, включая трудности с привлечением международного финансирования, значительное увеличение волатильности на рынке ценных бумаг и валют, а также обесценение национальной валюты и высокие темпы инфляции.

Соединенные Штаты Америки и Европейский союз наложили санкции, ограничивающие доступ некоторых российских банков к европейским финансовым рынкам, иностранные активы отдельных банков были заморожены, доступ российских компаний к рынкам евро и доллара США был ограничен.

Некоторые другие страны объявили о новых пакетах санкций в отношении отдельных российских юридических лиц и граждан.

В марте 2022 года 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 по выплатам дивидендов и осуществлении иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам.

В марте 2022 г. Австралия запретила экспорт глинозема и бокситов в Российскую Федерацию. В начале 2022 г. Группа РУСАЛ временно приостановила производство на ООО «Николаевский глиноземный завод» ввиду развивающихся событий на Украине. Эти меры и события могут оказать влияние на доступность или стоимость закупочных цен глинозема и бокситов для компании Группы РУСАЛ. Основные международные транспортные компании временно приостановили прием заказов на отправки в и из Российской Федерации, что привело к необходимости пересмотра цепочек поставок и продаж, а также впоследствии может привести к дополнительным логистическим затратам.

Если ситуация сохранится или продолжит существенно развиваться, включая потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые рынки, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Общества.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Возможно введение дополнительных санкций и ограничений в отношении деятельности российских юридических лиц и граждан, а также ответные действия и меры со стороны правительства Российской Федерации масштаб и последствия которых оценить невозможно.

В январе 2022 года выплачен купонный доход по биржевым облигациям серии БО-001Р-02 за 3-й купонный период в размере 643 200 тыс. руб.

В феврале 2022 года выплачен купонный доход по биржевым облигациям серии БО-001Р-04 за 10-й купонный период в размере 278 550 тыс. руб.

В марте 2022 года был выплачен купонный доход по биржевым облигациям серии БО-001Р-03 за 5-й купонный период в размере 617 100 тыс. руб.

7. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на его производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Общество входит в Группу РУСАЛ. Система корпоративного управления Группы РУСАЛ организует процесс управления рисками на уровне Общества и компаний Группы РУСАЛ и направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска в отношении каждой компании группы. Руководством Группы РУСАЛ и Общества проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков, в том числе меры направленные на перераспределение активов и обязательств между компаниями Группы РУСАЛ. С учетом такой структуры управления рисками внутри Группы РУСАЛ риски Общества, связанные с активами и обязательствами, а также операциями со связанными сторонами – обществами, находящимися под общим контролем, являются несущественными.

Раскрытие информации по рискам, приведенное ниже, составлено исходя из предпосылки, что все риски по операциям со связанными сторонами - обществами, находящимися под общим контролем, являются контролируемыми Обществом и Группой РУСАЛ и не окажут в будущем существенного эффекта на финансовой положение и финансовые результаты Общества.

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

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).

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск изменения цен на сырье и материалы;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Риск изменения процентных ставок

Структура процентных активов и обязательств Общества, относящихся к организациям не являющимся связанными сторонами, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства	(84 888 783)	(85 166 038)	(80 106 617)
Итого	(84 888 783)	(85 166 038)	(80 106 617)

Валютный риск

Российский рубль является основной расчетной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с

доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар, привлекает и выдает существенные заемные средства в российских рублях и иностранных валютах, преимущественно в долларах США и ЕВРО. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с доходами, получаемыми от экспортной выручки и финансовыми активами, номинированными в иностранной валюте, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Общества валютному риску, не связанному с операциями со связанными сторонами, по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, выраженные в долларах США	-	-	-
Активы, выраженные в деноминированные в других валютах ²	-	-	-
Обязательства, деноминированные в долларах США	(14 941 875)	(7 449 462)	(6 204 613)
Обязательства, деноминированные в других валютах ²	-	(2 660)	(2 316)
Нетто-величина риска	(14 941 875)	(7 452 122)	(6 206 929)

Руководство Общества считает, что отчетность в значительной степени подвержена обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок).

Риски изменения цен на сырье и материалы

В силу специфики отрасли Общество в высокой степени зависито от изменения цен на энергоносители и сырье и материалы, такие как глинозем, кокс, пек.

Кредитный риск

В таблице 5.2 раскрыта информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, в таблице 3 раскрыта информация об обесцененных предоставленных займах. Руководство Общества считает, что приведенная стоимость долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, а также их справедливая стоимость существенно не отличаются от балансовой стоимости.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря каждого из отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, определяется суммарно по статьям долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (статьи 1170 и 1240 бухгалтерского баланса), дебиторской задолженности (статья 1230 бухгалтерского баланса) и денежные средства и их эквиваленты (статья 1250 бухгалтерского баланса) за исключением активов и обязательств связанных сторон, раскрытых в разделе 3 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приведенная стоимость финансовых активов, дисконтированных по соответствующим ставкам существенным образом не отличается от балансовой стоимостью активов.

Риск ликвидности

Ввиду того, что Общество является частью Группы РУСАЛ, риски ликвидности управляются на уровне группы в целом посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства группы. В рамках процедур по управлению ликвидности на уровне Группы РУСАЛ Обществом осуществляются операции по выдаче займов и привлечению заемных средств со связанными сторонами под общим контролем. Детальная информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в разделе 3 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 действованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства не предполагают начисления и оплаты процентов, и будут погашены Обществом в течение 12 месяцев после отчетной даты в сумме, отраженной в бухгалтерском балансе.

Ниже представлена обобщенная информация о не дисконтированных потоках денежных средств по заемным средствам исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств перед организациями, не являющимися связанными сторонами Общества, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Менее 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31.12.2021 г.	65 062 484	25 973 747	-	-	91 036 231

Руководство Общества считает, что приведенная стоимость финансовых обязательств на отчетную дату, а также их справедливая стоимость существенно не отличаются от балансовой стоимости.

Информация о выданных связанным сторонам гарантиях и обеспечениях представлена в разделе 3 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности. У Общества не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказывать 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;
- 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, валютное 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 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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 подтвержденностии, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно 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 проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый

год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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 и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, 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 иском, 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 2021 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.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей geopolитической 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.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

Руководитель

по доверенности № РАМ-ДВ-19-0011 от 01.07.2019 г.

Дата: 31 марта 2022 года.



Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 2021 г.	3 665 598	(216 050)	16 426	(98)	98	(52 093)
в том числе:							
Исполнительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		101 (101)	- (-)	- (-)	- (-)	101 (101)	- (-)
Права на товарные знаки и товарные марки		- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)
Права на пользование программами		79 440 (72 279)	4 346 (98)	98 (-)	98 (-)	2 129 (49 964)	83 668 (299 137)
Прочие нематериальные активы		287 057 (143 670)	12 080 (-)	- (-)	- (-)	74 310 (193 634)	- (-)
Нематериальные активы - всего	за 2020 г.	287 449	(185 337)	79 157	(8)	8	(30 721)
в том числе:							
Исполнительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		101 (101)	- (-)	- (-)	- (-)	101 (101)	- (-)
Права на товарные знаки и товарные марки		- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)
Права на пользование программами		72 916 (70 721)	6 532 (8)	8 (-)	8 (-)	79 440 (29 155)	72 279 (287 057)
Прочие нематериальные активы		214 432 (114 515)	72 625 (-)	- (-)	- (-)	143 670 (287 057)	- (-)

1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве НМА	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 2021 г.	76 995	77 762	(-)	(20 242)	134 515
в том числе: НМА		76 995	77 762	(-)	(20 242)	134 515
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 2020 г.	118 021	38 131	(-)	(79 157)	76 995
в том числе: НМА		118 021	38 131	(-)	(79 157)	76 995

1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.		149 876	
			Всего	184 403	182 613	
В том числе:						
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели			101		101	101
Права на пользование программами			71 468	69 677	69 160	69 160
Прочие нематериальные активы			112 834	112 835	80 615	80 615

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -						
в том числе:						
Земельные участки и объекты						
Здания	за 2021 г.	46 324 942 (28 263 097)	3 821 585 (86 937)	69 395 (2 847 994)	50 059 590 (2 847 994)	50 059 590 (31 041 696)
Сооружения (передаточные устройства)		632 982 (5 796 109)	211 449 (46)	- (414 657)	632 982 (12 572 521)	632 982 (6 210 766)
Сооружения прочие		4 310 279 (3 774 323)	133 482 (46)	46 (118 272)	4 443 685 (380 504)	4 443 685 (380 504)
Машины и оборудование прочие		5 560 755 (2 604 333)	392 037 (2 442)	846 (380 504)	5 950 350 (72 960)	5 950 350 (2 983 991)
Транспортные средства		22 119 961 (15 630 694)	3 000 781 (72 960)	57 866 (1 858 438)	25 047 752 (10 772)	25 047 752 (17 431 266)
Инструмент и сменное оборудование		1 235 996 (370 864)	74 034 (72 934)	10 384 (72 934)	1 299 258 (433 414)	1 299 258 (433 414)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		86 (86)	(-)	- (-)	86 (86)	86 (86)
Прочие основные средства		92 234 (83 198)	9 807 (627)	237 (2 493)	101 414 (696)	101 414 (85 454)
Земельные участки и объекты	за 2020 г.	43 388 095 (26 056 584)	3 172 447 (235 600)	199 569 (2 406 082)	46 324 942 (246 082)	46 324 942 (28 263 097)
Сооружения (передаточные устройства)		633 380 (5 397 218)	- (15 468)	398 (14 067)	- (412 958)	633 380 (12 361 072)
Сооружения прочие		12 332 985 (3 660 870)	23 555 (10 569)	10 045 (10 045)	12 332 985 (12 361 072)	12 332 985 (5 796 109)
Машины и оборудование прочие		4 311 873 (2 353 561)	8 975 (4 596)	4 557 (4 557)	4 310 279 (255 329)	4 310 279 (255 329)
Транспортные средства		20 207 352 (14 233 107)	2 083 431 (170 822)	143 192 (154 077)	22 119 961 (27 220)	22 119 961 (15 630 694)
Инструмент и сменное оборудование		992 133 (327 717)	276 704 (32 841)	27 220 (70 367)	1 235 986 (79)	1 235 986 (370 864)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		91 483 (80 921)	1 578 (827)	488 (2 765)	92 234 (386)	92 234 (83 198)
Прочие основные средства		10 194 (3 104)	1 383 (-)	- (-)	11 577 (3 490)	11 577 (3 490)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период/получено в монтаж	списано/ передано в монтаж	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:						
Земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	3 737 638	5 339 648 (	522 751)	3 817 656	4 736 879
Оборудование к установке		-	-	(509 017)	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		175 015	453 120 (	487 379)	119 118	-
Строительство объектов основных средств		8 867	4 399 149 (	13 734)	4 962 446	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:						
Земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	3 378 831	3 955 400 (	424 146)	3 172 447	3 737 638
Оборудование к установке		-	-	(424 146)	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		195 006	404 155 (	424 146)	175 015	-
Строительство объектов основных средств		17 472	477 355 (	485 960)	8 867	-
		3 166 353	3 073 890 (	2 686 487)	3 553 756	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	2021 г.		2020 г.		
	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	1 734 934	1 072 057		
Здания	128 596	128 899	128 899	15 887	
Сооружения прочие	37 267	6 829	6 829	37 267	
Сооружения (передаточные устройства)	8 864	1 470 610	1 010 039	8 864	
Машины и оборудование прочие	-	-	-	-	
Транспортные средства	-	-	-	-	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.
	Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 401 298	1 381 444	1 363 835	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 666 076	1 436 481	1 416 833		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	7 725	7 725	7 725		
Основные средства, переведенные на консервацию	265 668	274 365	290 139		

3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период		На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	по условиям договора
Долгосрочная - Всего,							
в том числе	за 2021 г.	10 311 171	(1 985)	65 487	(-)	-	10 376 658 (1 985)
Инвестиции в дочерние и зависимые		20 900	(1 985)	-	(-)	-	20 900 (1 985)
Предоставленные займы		10 172 548	(-)	-	(-)	-	10 172 548 (-)
Прочее		117 723	(-)	65 487	(-)	-	183 210 (-)
Краткосрочная - Всего,							
Предоставленные займы		41 696 282	(-)	34 944 096	(41 355 236)	(264 991)	35 020 151 (264 991)
Прочее		41 431 282	(-)	34 944 096	(41 355 227)	-	264 991 (264 991)
Итого		265 000	(-)	-	(9)	(264 991)	45 661 800 (266 976)
Долгосрочная - Всего,							
в том числе	за 2020 г.	20 900	(1 985)	24 316 278	(14 026 007)	-	10 311 171 (1 985)
Инвестиции в дочерние и зависимые		20 900	(1 985)	-	(-)	-	20 900 (1 985)
Предоставленные займы		-	(-)	24 198 555	(14 026 007)	-	10 172 548 (-)
Прочее		-	(-)	117 723	(-)	-	117 723 (-)
Краткосрочная - Всего,							
Предоставленные займы		56 106 593	(-)	30 795 477	(45 205 788)	-	41 696 282 (-)
Прочее		56 106 593	(-)	30 530 477	(45 205 788)	-	41 431 282 (-)
Итого		56 127 493	(1 985)	265 000	(-)	-	265 000 (-)
				55 111 755	(59 231 795)	-	52 007 453 (1 985)

4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период		На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	по условиям договора
Запасы - Всего, в том числе							
Сырец, материалы	за 2021 г.	13 716 684	(8 270)	70 643 557	(61 536 698)	5 604	22 823 543 (2 666)
		3 308 667	(8 270)	37 688 216	(36 583 809)	5 604	4 413 074 (2 666)
Затраты в незавершенном производстве		10 383 238	(-)	5 759 756	(-)	-	16 142 994 (-)
Готовая продукция		20 835	(-)	2 741 422	(2 602 238)	-	160 019 (-)
Товары		2 679	(-)	22 759 831	(20 667 518)	-	2 094 992 (-)
Товары отгруженные		-	(-)	11 176	(125)	-	11 051 (-)
Прочее		1 265	(-)	1 683 156	(1 683 008)	-	1 413 (-)
Запасы - Всего, в том числе							
Сырец, материалы	за 2020 г.	13 447 368	(5 630)	47 951 220	(47 681 904)	(2 640)	13 716 684 (8 270)
		2 824 739	(5 630)	26 898 112	(26 414 184)	(2 640)	3 308 667 (8 270)
Затраты в незавершенном производстве		10 335 208	(-)	48 030	(-)	-	10 383 238 (-)
Готовая продукция		86 552	(-)	2 213 400	(2 279 117)	-	20 835 (-)
Товары		199 623	(-)	17 415 427	(17 612 371)	-	2 679 (-)
Товары отгруженные		-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие запасы		1 246	(-)	1 376 251	(1 376 232)	-	1 265 (-)

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Ученная по условиям договора величина резерва по сомнительным долгам	Ученная по условиям договора	Ученная по условиям договора по сомнительным долгам	Ученная по условиям договора	Ученная по условиям договора по сомнительным долгам	Ученная по условиям договора
Дебиторская задолженность - Всего						
в том числе:						
Покупатели и заказчики	20 897 160 (114 582)	19 576 772 (103 578)		23 084 001 (144 323)		
	14 429 414 (95 074)	12 276 263 (84 054)		15 222 930 (89 395)		
Авансы выданные	2 854 622 (19 068)	6 588 884 (19 068)		6 205 978 (64)		
Прочие дебиторы	3 613 124 (440)	711 625 (456)		1 655 033 (54 264)		
в том числе:						
Проценты, полученные от финансовых вложений	761 145 (-)	321 586 (-)		361 517 (-)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Ученная по условиям договора балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Ученная по условиям договора балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
Покупатели и заказчики	118 221 3 639	115 471 11 893		179 609 179		35 286 35
	95 074 -	89 856 5 802		90 238 90		243 243
Авансы выданные	22 633 3 575 24 417		5 349 34 785		34 721 34 721	
Прочие дебиторы	504 64 1 198 742		54 586 54 586		322 322	

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего			
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	13 259 700	7 178 470	7 680 528
Задолженность перед персоналом	11 979 127	5 501 678	6 447 728
Задолженность по налогам и сборам	259 099	186 134	177 589
Авансы полученные	584 032	826 033	134 619
Прочие кредиторы	180 177	196 990	368 786
	257 265	467 635	551 806

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	388 470	265 540	444 220
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	214 271	70 206	68 245
Авансы полученные	172 583	192 643	362 779
Прочие кредиторы	1 616	2 691	13 196

6. Затраты на производство

	Наименование показателя	3а	2021 г.	3а	2020 г.
Материальные затраты		30 274 706			23 864 100
Расходы на оплату труда		6 373 638			5 316 927
Очищения и социальные нужды		2 166 905			1 836 852
Амортизация		2 714 463			2 328 779
Прочие затраты		64 121 038			62 592 622
Итого по элементам	105 650 750				95 939 280
Себестоимость реализованных товаров		2 901 396			269 376
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):					
готовой продукции и др.		(139 184)			65 717
Отнесено на материалы, возврат в производство		(345 814)			(445 342)
Итого расходы по обычным видам деятельности	108 067 148				95 829 031

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	за 2021 г.	876 318	1 508 812	(1 369 375)	(19 286)	996 469
в том числе:						
на природоохранные мероприятия		364 955	13 002	(-)	(15 590)	362 367
на оплату отпусков		473 572	1 466 008	(1 343 235)	(-)	596 285
на прочие обязательства (аудиторские услуги)		25 118	24 761	(25 660)	(-)	24 219
на расходы по судебным разбирательствам		841	5 041	(-)	(841)	5 041
по переселению по: Чекановский		11 832	-	(420)	(2 855)	8 557
Оценочные обязательства - всего	за 2020 г.	835 526	1 106 366	(1 009 464)	(56 110)	876 318
в том числе:						
на природоохранные мероприятия		399 805	18 549	(-)	(53 399)	364 955
на оплату отпусков		413 711	1 059 719	(999 838)	(-)	473 572
на прочие обязательства (аудиторские услуги)		6 191	27 257	(8 330)	(-)	25 118
на расходы по судебным разбирательствам		-	841	(-)	(-)	841
по переселению по: Чекановский		15 819	-	(1 276)	(2 711)	11 832

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего			
в том числе:			
получительства	170 426	28 454	22 128
Выданные - всего	170 426	28 454	22 128
в том числе:			
получительства	386 373 410	363 580 273	326 749 444
имущество, переданное в запас	382 041 684	363 463 050	326 749 444
	4 331 726	117 223	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на текущие расходы	-	-
на вложение в внеоборотные активы	-	-

Руководитель _____
 Е.Ю. Зенкин
(подпись)
 по доверенности № РАМ-ДВ-19-0011 от 01.02.2019г.
(расшифровка подпись)
 " 31 " марта 2022 г.



ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)