

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 |

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 | Как данный ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Оценка займов выданных на предмет обесценения</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> | <p>В рамках наших процедур, мы среди прочего:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ 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.

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 | | |
| 31 | 12 | 2021 |
| 05785247 | | |
| 3803100054 | | |
| 24.42 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

Организация **ПАО "РУСАЛ Братск"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности **производство алюминия** по ОКВЭД2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
публичное акционерное общество/частная собственность по ОКЕИ
Единица измерения: **тыс. руб.**
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
ОГРН/
ОГРНИП

7702019950

1027700125628

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|----------------|------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ 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 |
| ф5.2; пз2.2 | в том числе: 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 |

| Пояснения | 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

(подпись)

Е.Ю. Зенкин

(расшифровка подписи)

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

" 31 "

марта

2022 г.



Отчет о финансовых результатах
за _____ 2021 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2021 |
| 05785247 | | |
| 3803100054 | | |
| 24.42 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

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.**

по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

| Пояснения | 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) |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

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

по доверенности № РМ-ДБ-19-0011 от 01.07.2019 г.

" 31 " _____ марта 2022



**Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.**

| Коды | | | |
|------------|----|------|--|
| 0710004 | | | |
| 31 | 12 | 2021 | |
| 05785247 | | | |
| 3803100054 | | | |
| 24.42 | | | |
| 12247 | | 16 | |
| 384 | | | |

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

ПАО "РУСАЛ Братск"

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
публичное акционерное общество / частная собственность по ОКЕИ
Единица измерения: **тыс. руб.**

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|------------------------------------------------------------|------|------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|------------|
| Величина капитала на 31 декабря 2019 г. | 3100 | 1 101 | (-) | 10 094 365 | 275 | 11 309 419 | 21 405 160 |
| Зачислено в 2020 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | X | - |
| реорганизация юридического лица | 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 | x | (1 408 820) | (1 408 820) |
| переоценка имущества | 3222 | x | x | - | x | (-) | (-) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | x | x | - | x | (-) | (-) |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | x | (-) | (-) |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | x | (-) | (-) |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | (-) | (-) |
| 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 | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г. | 3200 | 1 101 | (-) | 10 062 678 | 275 | 932 323 | 10 996 377 |
| За 2021 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 1 468 319 | 1 468 319 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | x | x | 1 468 319 | 1 468 319 |
| переоценка 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 | - |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | (-) | - | (-) | (-) | (-) | (-) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | x | x | x | x | (-) | (-) |
| переоценка 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 | (-) | (-) |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | (-) | (-) |
| дивиденды | 3327 | x | x | x | x | (-) | (-) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | (6 195) | - | 6 195 | x |
| Изменение резервного капитала | 3340 | x | 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 за счет чистой прибыли (убытка) | | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| 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 подписи)

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

" 31 " марта 2022



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

публичное

акционерное общество / частная собственность

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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710005 | | |
| 31 | 12 | 2021 |
| 05785247 | | |
| 3803100054 | | |
| 24.42 | | |
| 12247 | 16 | |
| 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 ПРОМПОЩАДКА, 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). Общим 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 Гарибальдиевич | 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 неисключительные 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:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

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-001P-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-001P-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 различия, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

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

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

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 6 «Затраты на производство» формы 5, включают:

| Наименование прочих расходов | 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, раскрытые 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»), раскрытая 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 общества | 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 MIACR - 2-7 дней (на 31 декабря 2020 года: MIACR - 2-7 дней, 31 декабря 2019 года: MIACR - 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, отраженное 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.).

Просроченная 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. Просроченная 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 поддаются 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 усмотреть 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, находящиеся под общим контролем, являются незначительными.

Раскрытие информации по рискам, приведенное ниже, составлено исходя из предпосылки, что все риски по операциям со связанными сторонами - обществами, находящиеся под общим контролем, являются контролируруемыми Обществом и Группой РУСАЛ и не окажут в будущем существенного эффекта на финансовое 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 зависимо 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 обесценившихся 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 задействованные, 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 оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- 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 подтвержденности, 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 искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки 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 геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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.



Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и отчету о финансовых результатах за 2021 год ПАО "РУСАЛ Братск"

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 | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Нематериальные активы - всего в том числе: | за _____ г. | 366 598 | (216 050) | 16 426 | (98) | 98 | (52 093) | 382 926 | (268 045) |
| Исключительные 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 | (2 129) | 83 688 | (74 310) |
| Прочие нематериальные активы | | 287 057 | (143 670) | 12 080 | (-) | - | (49 964) | 299 137 | (193 634) |
| Нематериальные активы - всего в том числе: | за _____ г. | 287 449 | (185 337) | 79 157 | (8) | 8 | (30 721) | 366 598 | (216 050) |
| Исключительные 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 | (1 566) | 79 440 | (72 279) |
| Прочие нематериальные активы | | 214 432 | (114 515) | 72 625 | (-) | - | (29 155) | 287 057 | (143 670) |

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 в том числе: | за 2021 г. | 76 995 | 77 762 (| -) | (20 242) | 134 515 |
| НМА | | 76 995 | 77 762 (| -) | (20 242) | 134 515 |
| Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего в том числе: | за 2020 г. | 118 021 | 38 131 (| -) | (79 157) | 76 995 |
| 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. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 184 403 | 182 613 | 149 876 |
| 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 |
| Прочие нематериальные активы | 112 834 | 112 835 | 80 615 |

**2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя | Период за _____ г. | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец года | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | за _____ г. | 46 324 942 | (28 263 097) | 3 821 585 | (86 937) | 69 395 | (2 847 994) | 50 059 590 | (31 041 696) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Земельные участки и объекты | | 632 982 | (-) | - | (46) | - | (-) | 632 936 | (-) |
| Здания | | 12 361 072 | (5 796 109) | 211 449 | (-) | - | (414 657) | 12 572 521 | (6 210 766) |
| Сооружения (передаточные устройства) | | 4 310 279 | (3 774 323) | 133 452 | (46) | 46 | (118 272) | 4 443 885 | (3 892 549) |
| Сооружения прочие | | 5 560 755 | (2 604 333) | 392 037 | (2 442) | 846 | (380 504) | 5 950 350 | (2 983 991) |
| Машины и оборудование прочие | | 22 119 961 | (15 630 694) | 3 000 781 | (72 960) | 57 866 | (1 858 438) | 25 047 782 | (17 431 266) |
| Транспортные средства | | 1 235 996 | (370 864) | 74 034 | (10 772) | 10 384 | (72 934) | 1 299 258 | (433 414) |
| Инструмент и сменное оборудование | | 86 | (86) | (-) | (-) | - | (-) | 86 | (86) |
| Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев | | 92 234 | (83 198) | 9 807 | (627) | 237 | (2 493) | 101 414 | (85 454) |
| Прочие основные средства | | 11 577 | (3 490) | 25 | (44) | 16 | (696) | 11 558 | (4 170) |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | за _____ г. | 43 388 095 | (26 056 584) | 3 172 447 | (235 600) | 199 569 | (2 406 082) | 46 324 942 | (28 263 097) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Земельные участки и объекты | | 633 380 | (-) | - | (398) | - | (-) | 632 982 | (-) |
| Здания | | 12 352 985 | (5 397 218) | 23 555 | (15 468) | 14 067 | (412 958) | 12 361 072 | (5 796 109) |
| Сооружения (передаточные устройства) | | 4 311 873 | (3 660 870) | 8 975 | (10 569) | 10 045 | (123 498) | 4 310 279 | (3 774 323) |
| Сооружения прочие | | 4 786 974 | (2 353 561) | 778 377 | (4 596) | 4 557 | (255 329) | 5 560 755 | (2 604 333) |
| Машины и оборудование прочие | | 20 207 352 | (14 233 107) | 2 083 431 | (170 822) | 143 192 | (1 540 779) | 22 119 961 | (15 630 694) |
| Транспортные средства | | 992 133 | (327 717) | 276 704 | (32 841) | 27 220 | (70 367) | 1 235 996 | (370 864) |
| Инструмент и сменное оборудование | | 1 721 | (86) | (1 556) | (79) | - | (-) | 86 | (86) |
| Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев | | 91 483 | (80 921) | 1 578 | (827) | 488 | (2 765) | 92 234 | (83 198) |
| Прочие основные средства | | 10 194 | (3 104) | 1 383 | (-) | - | (386) | 11 577 | (3 490) |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Период | На начало года | затраты за период/получено в монтаж | Изменения за период | | На конец года |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| | | | | 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: | за 2021 г. | 3 737 638 | 5 339 648 | (522 751) | (3 817 656) | 4 736 879 |
| Земельные участки и объекты природопользования | | - | - | (-) | (-) | - |
| Оборудование к установке | | 175 015 | 453 120 | (509 017) | (-) | 119 118 |
| Приобретение отдельных объектов основных средств | | 8 867 | 487 379 | (-) | (496 246) | - |
| Строительство объектов основных средств | | 3 553 756 | 4 399 149 | (13 734) | (3 321 410) | 4 617 761 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: | за 2020 г. | 3 378 831 | 3 955 400 | (424 146) | (3 172 447) | 3 737 638 |
| Земельные участки и объекты природопользования | | - | - | (-) | (-) | - |
| Оборудование к установке | | 195 006 | 404 155 | (424 146) | (-) | 175 015 |
| Приобретение отдельных объектов основных средств | | 17 472 | 477 355 | (-) | (485 960) | 8 867 |
| Строительство объектов основных средств | | 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. | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2020 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 | | 15 887 | |
| Сооружения прочие | 128 899 | | 37 267 | |
| Сооружения (передаточные устройства) | 6 829 | | 8 864 | |
| Машины и оборудование прочие | 1 470 610 | | 1 010 039 | |
| Транспортные средства | - | | - | |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | 2021 г. | | 2020 г. | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2020 г. | 2020 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 | учтенные по условиям договора | величина резерва под обесценение |
| 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 Предоставленные займы | | 20 900 | (1 985) | - | (-) | - | 20 900 | (1 985) |
| Прочее | | 10 172 548 | (-) | - | (-) | - | 10 172 548 | (-) |
| | | 117 723 | (-) | 65 487 | (-) | - | 183 210 | (-) |
| Краткосрочная - всего, | | 41 696 282 | (-) | 34 944 096 | (41 355 236) | (264 991) | 35 285 142 | (264 991) |
| Предоставленные займы | | 41 431 282 | (-) | 34 944 096 | (41 355 227) | - | 35 020 151 | (-) |
| Прочее | | 265 000 | (-) | - | 9 | (264 991) | 264 991 | (264 991) |
| Итого | | 52 007 453 | (1 985) | 35 009 583 | (41 355 236) | (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 Предоставленные займы | | 20 900 | (1 985) | - | (-) | - | 20 900 | (1 985) |
| Прочее | | - | (-) | 24 198 555 | (14 026 007) | - | 10 172 548 | (-) |
| | | - | (-) | 117 723 | (-) | - | 117 723 | (-) |
| Краткосрочная - всего, | | 56 106 593 | (-) | 30 795 477 | (45 205 788) | - | 41 696 282 | (-) |
| Предоставленные займы | | 56 106 593 | (-) | 30 530 477 | (45 205 788) | - | 41 431 282 | (-) |
| Прочее | | - | (-) | 265 000 | (-) | - | 265 000 | (-) |
| Итого | | 56 127 493 | (1 985) | 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 | учтенные по условиям договора | величина резерва под обесценение |
| Запасы - всего, в том числе | за 2021 г. | 13 716 684 | (8 270) | 70 643 557 | (61 536 698) | 5 604 | 22 823 543 | (2 666) |
| Сырье, материалы | | 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 | за 2020 г. | 13 447 368 | (5 630) | 47 951 220 | (47 681 904) | (2 640) | 13 716 684 | (8 270) |
| Сырье, материалы | | 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. | |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
| | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Дебиторская задолженность - всего | 20 897 160 | (114 582) | 19 576 772 | (103 578) | 23 084 001 | (144 323) |
| в том числе: | | | | | | |
| Покупатели и заказчики | 14 429 414 | (95 074) | 12 276 263 | (84 054) | 15 222 930 | (89 995) |
| 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) | 1 655 093 | (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. | |
|-------------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 118 221 | 3 639 | 115 471 | 11 893 | 179 609 | 35 286 |
| в том числе: | | | | | | |
| Покупатели и заказчики | 95 074 | - | 89 856 | 5 802 | 90 238 | 243 |
| Авансы выданные | 22 643 | 3 575 | 24 417 | 5 349 | 34 785 | 34 721 |
| Прочие дебиторы | 504 | 64 | 1 198 | 742 | 54 586 | 322 |

5.3. Наличие кредиторской задолженности

| Наименование показателя | На 31 декабря _____ 2021 г. | На 31 декабря _____ 2020 г. | На 31 декабря _____ 2019 г. |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | учтенная по условиям договора | учтенная по условиям договора | учтенная по условиям договора |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 13 259 700 | 7 178 470 | 7 680 528 |
| в том числе: | | | |
| Поставщики и подрядчики | 11 979 127 | 5 501 678 | 6 447 728 |
| Задолженность перед персоналом | 259 099 | 186 134 | 177 589 |
| Задолженность по налогам и сборам | 584 032 | 826 033 | 134 619 |
| Авансы полученные | 180 177 | 196 990 | 368 786 |
| Прочие кредиторы | 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 | |
| Отчисления на 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 [+]): | | (139 184) | | | 65 717 | |
| готовой продукции и др. | | (345 814) | | | (445 342) | |
| Отнесено на материалы, возврат в производство | | | | | | |
| 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 | (1 343 295) | (-) | 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) | (-) | 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 | (999 858) | (-) | 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) | (-) | 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: | | | |
| поручительства | 170 426 | 28 454 | 22 128 |
| Выданные - всего | | | |
| в том числе: | | | |
| поручительства | 366 373 410 | 363 580 273 | 326 749 444 |
| имущество, переданное в залог | 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 вложения во внеоборотные активы | - | - |

Руководитель

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

по доверенности № РАМ-ДВ-19-0011 от 01.12.2019 г.

" 31 " марта 2022 г.



ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)