

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «РУСАЛ Братск»
за 2022 год

Март 2023 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 2022 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 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 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 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что геополитическая напряженность и санкции, введенные рядом государств, вместе с волатильностью на сырьевых, фондовых, валютных рынках и процентных ставок могут существенно повлиять на операционную, инвестиционную и финансовую деятельности Общества. Мы также обращаем внимание на раздел 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 2 915 198 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., и на эту дату краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 21 482 495 тыс. руб.

Данные события и условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в разделе 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



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. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. 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 каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий 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 этим вопросам. 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 указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Оценка займов выданных на предмет обесценения

Стоимость финансовых вложений Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 40 082 862 тыс. руб., включая займы выданные связанным сторонам на сумму 39 891 910 тыс. руб.

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.

Оценка устойчивого существенного снижения стоимости, а также определения 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 2022 г., данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.

Информация об учетной политике Общества по учету финансовых вложений раскрыта в разделе 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, информация о резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта Обществом в таблице 3 приложения № 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших процедур, мы среди прочего:

- ▶ проанализировали информацию об учетной политике Общества по учету финансовых вложений и информацию о резерве под обесценение финансовых вложений, раскрытое в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ▶ 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 2022 г., чистую прибыль и рентабельность продаж за 2022 год;
- ▶ провели оценку обоснованности ключевых суждений и оценок руководства, включая выбор методов, допущений и источников данных, используемых для определения расчетной стоимости займов выданных.



Ключевой вопрос аудита

Изменение учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2022 г.

Балансовая стоимость основных средств (без учета прав пользования активом) по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 34 368 903 тыс. руб. и 26 045 084 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г., и является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства» вступили в силу с 1 января 2022 г. В связи с этим Общество внесло изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету и оценило эффект от изменения учетной политики на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включая пересмотр на 1 января 2022 г. сроков полезного использования отдельных объектов основных средств, анализ ликвидационной стоимости и способов амортизации.

Процесс оценки является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях руководства относительно продолжительности времени, которое объекты основных средств будут находиться в использовании, величины их ликвидационной стоимости и способа амортизации, который наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств. По этим причинам и с учетом существенности балансовой стоимости объектов основных средств и их значительного количества, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов для нашего аудита.

Информация об изменении учетной политики Общества в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрыта в разделе 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, информация об основных средствах, включая информацию по пересмотру элементов амортизации раскрыта в разделе 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 3 «Операции со связанными сторонами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описан значительный объем операций Общества со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших процедур, мы среди прочего:

- ▶ проанализировали информацию об изменении учетной политики Общества в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и информацию об основных средствах, раскрытою в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ▶ получили понимание процесса оценки эффекта от изменения учетной политики, ознакомились с внутренними инструкциями Общества по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и оценили их соответствие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ▶ в отношении отдельных объектов основных средств выполнили оценку обоснованности пересмотренных сроков полезного использования и проверили точность корректировки накопленной амортизации на 1 января 2022 г.;
- ▶ провели оценку достаточности и адекватности анализа ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации, выполненного Обществом, и обоснованности его выводов;
- ▶ провели оценку обоснованности ключевых суждений и оценок руководства, включая выбор методов, допущений и источников данных, используемых для оценки эффекта от изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2022 г.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Прочие сведения

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «РУСАЛ Братск» за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «РУСАЛ Братск» за 2022 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «РУСАЛ Братск» за 2022 год, 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 включатьговор, 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.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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 общественную значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Н.А. Насимова.

Н.А. Насимова,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 3 октября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101700)

29 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» 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 2022 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2022
05785247		
3803100054		
24.42		
12247	16	
	384	

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

Местонахождение (адрес) 665708, Иркутская область, Г.О. ГОРОД БРАТСК, Г.БРАТСК, Ж/Р ЦЕНТРАЛЬНЫЙ, ПЛ-КА ПРОМЗОНА БРАЗА

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора ООО "ЦАТР-Аудиторские услуги"

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

ИНН	7709383532
ОГРН/ ОГРНП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
ф5.1;п.2.2	Нематериальные активы	1110	353 438	249 396	227 543
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ф5.2.1;п.2.1.2.2	Основные средства	1150	35 057 157	26 650 322	21 209 804
ф5.2.3;п.2.2	в том числе: капитальные вложения в основные средства	1151	10 033 569	4 297 473	3 384 482
ф5.2.2;п.2.1	в том числе: права пользования активом	1152	688 254	605 238	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
ф5.3;п.2.3.3	Финансовые вложения	1170	190 952	202 125	10 309 186
п.2.1.2.7	Отложенные налоговые активы	1180	2 116 853	354 939	623 139
п.2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	39 589	832 345	344 015
	Итого по разделу I	1100	37 757 989	28 289 127	32 713 687
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ф5.4; п2.4	Запасы	1210	21 478 137	22 820 877	13 708 414
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	831 580	1 460 554	533 645
ф5.5.1;п.2.12.3	Дебиторская задолженность	1230	22 770 862	20 782 578	19 473 194
ф5.3;п.2.3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	39 891 910	45 192 699	41 696 282
ф4;п.2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	260 495	12 358	17 851
п.2.11	Прочие оборотные активы	1260	321 250	429 907	185 535
	в том числе: долгосрочные активы к продаже	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	85 554 234	90 698 973	75 614 921
	БАЛАНС	1600	123 312 223	118 988 100	108 328 608

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ПАССИВ					
ф3	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	8 058 466	8 078 779	8 084 974
	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	1 880 435	4 775 320	932 323
	Итого по разделу III	1300	11 917 981	14 833 179	10 996 377
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
п.2.6,3	Заемные средства	1410	656 971	25 635 501	70 000 000
п.2.1,2.6	в том числе: арендные обязательства	1411	626 708	605 238	-
п.2.1,2.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 328 423	2 232 903	1 793 556
ф5.7; п.4	Оценочные обязательства	1430	372 119	204 975	364 955
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 357 513	28 073 379	72 158 511
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
п.2.6;3	Заемные средства	1510	95 128 148	61 326 906	16 883 478
п.2.1,2.6	в том числе: арендные обязательства	1511	15 584	-	-
ф5.5.3;п.2.12,3	Кредиторская задолженность	1520	10 042 285	13 259 700	7 178 470
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ф5.7; п.4	Оценочные обязательства	1540	694 948	791 495	511 363
	Прочие обязательства	1550	1 171 348	703 441	600 409
	Итого по разделу V	1500	107 036 729	76 081 542	25 173 720
	БАЛАНС	1700	123 312 223	118 988 100	108 328 608

Руководитель Е.Ю. Зенкин

(расшифровка подписи)

по доверенности № РАМ-ДВ-22-0098 от 16.05.2022 г.

" 28 " марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

Коды		
Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)	31	12
0710002		
по ОКПО		
ИНН		
по		
ОКВЭД2		
24.42		
по ОКОПФ/ОКФС		
по ОКЕИ		
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.

Пояснение	Наименование показателя	Код	За <u>2022</u> г.	За <u>2021</u> г.
п.2.8.3	Выручка	2110	144 280 301	114 123 447
ф5.6;п.2.9	Себестоимость продаж	2120	(130 540 709)	(102 842 293)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 739 592	11 281 154
ф5.6;п.2.9	Коммерческие расходы	2210	(2 087 325)	(1 683 007)
ф5.6;п.2.9	Управленческие расходы	2220	(4 004 367)	(3 541 848)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 647 900	6 056 299
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.3	Проценты к получению	2320	4 440 298	2 729 724
п.3	Проценты к уплате	2330	(6 749 788)	(5 972 322)
п.2.10	Прочие доходы	2340	452 268	507 890
п.2.10	Прочие расходы	2350	(9 407 477)	(1 414 336)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 616 799)	1 907 255
п.2.7	Налог на прибыль	2410	666 394	(438 051)
п.2.7	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	(322 624)
п.2.7	отложенный налог на прибыль	2412	666 394	(115 427)
п.2.7	Прочее	2460	35 207	(885)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 915 198)	1 468 319
	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	(2 915 198)	1 468 319
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,530)	0,267
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Е.Ю.Зенкин

(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности № РДМ-ДВ-22-0098 от 16.05.2022 г.

" 28 " марта 2023 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

Коды		
0710004		
Дата (число, месяц, год)		31 12 2022
по ОКПО	05785247	
ИНН	3803100054	
по ОКВЭД 2	24.42	
по ОКОПФ/ОКФС	12247 16	
по ОКЕИ	384	

Организация ПАО "РУСАЛ БРАТСК"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической Производство алюминия
деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество, частная собственность
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 <u>2020</u> г.	3100	<u>1 101</u>	()	<u>10 062 678</u>	<u>275</u>	<u>932 323</u>	<u>10 996 377</u>
За <u>2021</u> г.	3210	-	-	-	-	-	<u>4 428 922</u>
Увеличение капитала - всего:							<u>4 428 922</u>
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 468 319	1 468 319
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	2 960 603	2 960 603
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	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:						592 120	592 120
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x		
переоценка имущества	3222	x	x	-	x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	-		
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	-		
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-		
дивиденды	3227	x	x	x	x		
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(6 195)	-	6 195	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря	<u>2021 г.</u>	<u>3200</u>	<u>1 101</u>	<u>(-)</u>	<u>10 056 483</u>	<u>275</u>	<u>4 775 320</u>
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x	-	x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x		
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x		
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x		
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3320	(-)	-	(-)	(-)	2 915 198	2 915 198
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(2 915 198)	(2 915 198)
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	(20 313)	-	20 313	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря	<u>2022 г.</u>	<u>3300</u>	<u>1 101</u>	<u>(-)</u>	<u>10 036 170</u>	<u>275</u>	<u>1 880 435</u>
							11 917 981

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г. за счет чистой прибыли (убытка)	На 31 декабря 2021 г.
Капитал - Всего				
до корректировок	3400	10 996 377	1 468 319	12 464 696
корректировка в связи с:	3410	-	-	2 368 483
изменением учетной политики	3420	-	-	-
исправлением ошибок	3500	10 996 377	1 468 319	14 833 179
после корректировок				
В том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	932 323	1 474 514	2 406 837
корректировка в связи с:	3411	-	-	2 368 483
изменением учетной политики	3421	-	-	-
исправлением ошибок	3501	932 323	1 474 514	2 368 483
после корректировок				4 775 320
другие статьи капитала, по которым				
осуществлены корректировки:				
(по статьям)	3402	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-
корректировка в связи с:	3422	-	-	-
изменением учетной политики	3502	-	-	-
исправлением ошибок				
после корректировок				

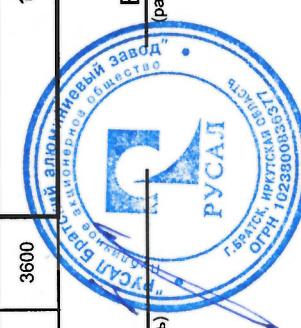
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
чистые активы	3600	11 917 981	14 833 179	10 996 377

Руководитель

(подпись)

Е.Ю. Зенкин
(расшифровка подписи)



по доверенности № РАМ-ДВ-22-0098 от 16.05.2022 г.

" 28 " марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств

за 20 22 г.

Организация ПАО "РУСАЛ Братск"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности производство алюминия

Организационно-правовая форма / форма собственности

акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2022
05785247		
3803100054		
24.42		
12247	16	
		384

Наименование показателя	Код	За <u>2022</u> г.	За <u>2021</u> г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	148 103 601	121 497 933
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	143 273 721	111 158 445
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссационных и иных аналогичных платежей	4112	3 094	284 825
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 826 786	10 054 663
Платежи — всего	4120	(147 601 224)	(124 385 765)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(128 286 955)	(107 823 218)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 737 476)	(8 931 809)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 191 889)	(5 942 470)
налога на прибыль организаций	4124	(86 734)	(337 348)
прочие платежи	4129	(1 298 170)	(1 350 920)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	502 377	(2 887 832)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	49 369 936	43 629 771
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	27 943	17 390
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	49 341 993	43 612 381
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	-	-
Платежи — всего	4220	(50 225 047)	(40 167 817)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 407 803)	(5 158 233)
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	(39 817 244)	(35 009 584)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(855 111)	3 461 954

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	91 270 682	25 872 498
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	91 269 453	25 858 027
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	1 229	14 471
Платежи — всего	4320	(90 391 722)	(26 385 761)
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		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(90 333 041)	(26 385 761)
прочие платежи	4329	(58 681)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	878 960	(513 263)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	526 226	60 859
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 358	17 851
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	260 495	12 358
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(278 089)	(66 352)

Руководитель

Е.Ю. Зенкин



(подпись) расшифровка подписи

по доверенности № РАМ-ДВ-22-0098 от 16.05.2022 г.

« 28 » марта 2023 г.

ПАО «РУСАЛ Братск»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Оглавление

1.	Общие сведения	3
2.	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской(финансовой) отчетности	5
2.1.	Основы формирования данных отчетности	5
	Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год	7
2.2.	Внеоборотные активы	7
	Переоценка основных средств не производится	8
2.3.	Финансовые вложения	12
2.4.	Запасы	12
2.5.	Денежные средства и их эквиваленты	13
2.5.1.	Отчет о движении денежных средств	13
2.6.	Заемные средства	14
2.7.	Текущий и отложенный налог на прибыль	16
2.8.	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	18
2.9.	Расходы по обычным видам деятельности	18
2.10.	Прочие доходы и расходы	19
2.11.	Прочие оборотные активы	20
2.12.	Пояснения к иным существенным статьям	20
3.	Операции и расчеты со связанными сторонами	21
4.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	26
	Налоги и незавершенные судебные разбирательства	26
	Социальные обязательства	26
	Трансферное ценообразование	26
5.	Существенные события после отчетной даты	27
6.	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	28
	Механизм управления рисками	28
	Дебиторская задолженность	30
	Денежные средства и их эквиваленты	30
	Репутационные риски	32
	Приложение №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год ПАО «РУСАЛ Братск»	33

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, 665708, Иркутская область, г.Братск.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

Филиалы:

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

Регистрация Общества:

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

Изменения и дополнения в учредительные документы в 2022 году не вносились.

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

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

МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 указанного Федерального закона, не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и осуществляющих раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Исходя из публично доступной и иной, имеющейся в распоряжении Общества информации, по состоянию на 31 декабря 2022 года и дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Олег Владимирович Дерипаска является физическим лицом, которое косвенно имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале МКПАО «ОК РУСАЛ». Физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия МКПАО «ОК РУСАЛ», отсутствует.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. равен 1 101 061 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 5 505 305 штук, номинальной стоимостью 0,20 рубля каждая.

Акционер Общества	Размер акций (шт.)			Номинальная стоимость доли (руб.)		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
АО «РУСАЛ»	5 505 305	5 505 305	5 505 305	1 101 061	1 101 061	1 101 061
ВСЕГО:	5 505 305	5 505 305	5 505 305	1 101 061	1 101 061	1 101 061

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году – 6 259 человек;
- в 2021 году – 6 238 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022 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».

По решению акционера полномочия исполнительного органа Общества переданы Акционерному Обществу «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент».

Управляющий директор Общества - Зенкин Евгений Юрьевич, действующий на основании доверенности от 16.05.2022 г. № РАМ-ДВ-22-0098, выданной АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент».

Главный бухгалтер Общества - ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «РУСАЛ - Центр учета».

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 группы проектов отдела аудита производственных процессов
3	Беспалов Александр Борисович	ООО «Консалтинговая компания «Эгид», Советник Генерального директора
4	Черепанова Наталия Дмитриевна	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент», Директор департамента инвестиционного планирования
5	Баскаков Сергей Гарibalльдиевич	АО «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент», советник департамента по связям с федеральными органами власти

Ревизионная комиссия Общества состоит из 3 человек:

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

Дочерние общества:

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

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 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 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022 г. (далее форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2022 год (далее форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2022 год (далее форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2022 год (далее форма 4);
- пояснения к бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2022 год (далее пояснения) и Приложение № 1 к ним (далее форма 5).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф5.4» означает «форма 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.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., утвержденной приказом от 31.12.2021 г. № РБ-21-1689 «Об утверждении учетной политики на 2022 год» (с учетом изменений, внесенных приказом от 27.06.2022 № РБ-22-908), 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.

Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество выполняет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности материнской компании МКПАО «ОК РУСАЛ» и Группы РУСАЛ, в которую входит Общество (раздел 1). Группа РУСАЛ предоставила Обществу письмо о поддержке со стороны материнской компании, подтверждающее ее намерение и возможность предоставить Обществу необходимую финансовую поддержку на период по крайней мере до 31 декабря 2024 г.

Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или существенно ухудшиться, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество. Общество потенциально может столкнуться с трудностями при поставке оборудования, что может привести к отсрочке реализации некоторых инвестиционных проектов и программ по модернизации производства.

Общество понесло чистый убыток в сумме 2 915 198 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и на эту дату краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 21 482 494 тыс. руб.

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

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

Неопределенность оценочных значений.

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, далее по тексту (резерв под обесценение МПЗ);
- 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 (финансовой) 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 31.12.2022 составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75,6553 рублей за 1 ЕВРО, 9,89492 рублей за 1 китайский юань.

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

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

Изменения в учетной политике в 2022 году

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2022 года, за исключением вступления в силу новых ФСБУ, не принималось. Обществом принято решение:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Изменения коснулись критериев определения основных средств и стоимостного лимита, потребовали пересмотра сроков полезного использования и определения ликвидационной стоимости основных средств, а также определили порядок создания резерва под обесценение объектов. Общество применило альтернативной способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г., при котором Общество отразило единовременную корректировку первоначальной стоимости, накопленной амортизации и резерва под обесценение основных средств с отражением в сумме 2 960 603 тыс. руб. по статье 1150 «Основные средства» в Форме 1. Одновременно эффект

от корректировок отражен в сумме 2 368 483 тыс. руб. по статье 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в сумме 13 231 тыс. руб. по статье 1180 «Отложенные налоговые активы» и в сумме 578 889 тыс. руб. по статье 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в Форме 1.

Руководствуясь Приказом Минфина России от 20.07.2010 г. №66н Общество также отразило эффекты корректировок в связи с изменением учетной политики по переходу на ФСБУ 6/2020 в Отчете об изменении капитала (Форма 3) в Таблице 1. Движение капитала следующим образом: эффект от корректировки статьи Основные средства был отражен по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» в сумме 2 960 603 тыс. руб.; нетто эффект от корректировки на отложенные налоговые активы и отложенное налоговое обязательство был отражен по строке 3223 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» в сумме 592 120 тыс. руб.

Общество также заполнило Таблицу 2 Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок и отразило нетто эффект от корректировок на 01.01.2022 г. в связи с изменением учетной политики, связанным с переходом на ФСБУ 6/2020, по колонке изменение капитала за 2021 год «за счет иных факторов» в сумме 2 368 483 тыс. руб.

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Новая редакция стандарта дала определение капитальных вложений, состав расходов, относящихся на капитальные вложения и определила порядок обесценения. Общество применило перспективное отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1.01.2022г.

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Данный стандарт установил определение договоров аренды, прописал порядок учета таких договоров как для арендатора, так и для арендодателя. Общество применило альтернативный способ перехода на новый стандарт, начиная с 01.01.2022г., сделав единовременную корректировку по правам пользования активами и обязательствам по аренде. Размер единовременной корректировки составил в Форме 1 составил:

по статье 1150 «Основные средства», в том числе по статье 1151 «права пользования актива» 605 238 тыс.руб.

по статье 1410 «Заемные средства», в том числе по статье 1411 «арендные обязательства» 605 238 тыс.руб.

Порядок учета по вышеперечисленным ФСБУ более подробно раскрыт в соответствующих разделах Учетной политики на 2022 г.

Иных существенных изменений в Учетную политику на 2022 год не вносилось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год.

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будет применено Обществом с отчетности за 2024 год.

2.2. Внеоборотные активы

2.2.1.Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

2.2.2.Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

2.2.3. Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

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

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 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

2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

Общество пересмотрело сроки полезного использования объектов основных средств, числящихся в учете по состоянию на 01.01.2022. Результат такого пересмотра повлек корректировку в Форме 1 статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и статьи 1150 «Основные средства» в сумме 2 894 446 тыс. руб.

Наименование	Сумма накопленной амортизации на 01.01.2022	Сумма амортизации после пересмотра СПИ на 01.01.2022
Здания	6 210 766	6 181 938
Сооружения, в т. ч. передаточные устройства	6 876 540	6 292 031
Машины и оборудование	17 431 266	15 190 979
Транспортные средства	433 414	404 071
Прочие основные средства	89 710	78 231
Итого	31 041 696	28 147 250

Общество провело анализ по определению чистого дохода от ликвидации основных средств на основе фактических расходов и доходов за 2020 и 2021 г.г. Чистый доход от ликвидации объектов ОС за указанные периоды составил менее 5% от первоначальной (восстановительной) стоимости. Таким образом, в силу несущественности, Общество признает ликвидационную стоимость всех объектов основных средств равной нулю.

Общество провело анализ элементов амортизации на 31.12.2022 и не выявило оснований для их пересмотра.

2.2.5. Авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства

Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения в основные средства, а также материалы, закупленные для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе:

- по состоянию на 31 декабря 2022 года в составе основных средств. С 2022 года в бухгалтерском балансе авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств, а также материалы, приобретенные для вложений в основные средства, отражены в соответствии с ФСБУ 26/2020 (п.п. "г" п. 23, пп. «а» п.5);
- на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 отражены в составе строки "Прочие внеоборотные активы".

Вид актива, отраженного в составе строки 1151 "в том числе: капитальные вложения в основные средства" и строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»	Код стр.	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств	1151	1 676 871	-	-
Авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. пункт "Прочие виды внеоборотных активов" настоящих Пояснений)	1190	-	704 777	228 126
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. Приложение 1 к пояснениям, таблица "Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальныхложений в инвестиционную недвижимость)")	1151	528 003	-	-
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. пункт "Прочие виды внеоборотных активов" настоящих Пояснений)	1190	-	85 775	71 801

2.2.6. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

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. Все плановые (капитальные, текущие) ремонты, включая технические осмотры и техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели объекта основных средств, в том числе срок полезного использования объекта, и периодичность которых превышает 12 месяцев, подлежат капитализации (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 10 ФСБУ 6/2020). Периодичность таких ремонтов (частота проведения /межремонтный период которых более 12 месяцев) фиксируется в графиках по проведению ремонтов, осмотра, обслуживания. Периодичность проведения плановых ремонтов, как правило, следует из технической документации на объект ОС. В отсутствие графика плановых ремонтов, для определения периодичности такого ремонта используются данные, содержащиеся в технической документации на объект основных средств.

Затраты на проведение не капитализируемых ремонтов относятся на текущие расходы периода. К таким ремонтам относятся:

- ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) ремонты (капитальные, текущие), включая технические осмотры и техническое обслуживание объекта основных средств. Основное условие - периодичность выполнения такого ремонта (срок между ремонтами) не выходит за 12 месяцев в соответствии с графиком;
- неплановые ремонты.

2.2.7. Обесценение внеоборотных активов

До 2022 года Общество создавало резерв под обесценение отдельных объектов основных средств и капитальных вложений неиспользуемых (в т.ч. находящихся на консервации) в размере их балансовой стоимости. Информация об остатках такого резерва отражена в разделе 2 формы 5.

Начиная с отчетности за 2022 год Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Общество выделяет в качестве активов единиц, генерирующих денежные средства, все объекты основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений, числящихся на заводах в гг.Братск, Шелехов.

В 2022 году Общество не выявило признаков обесценения своих внеоборотных активов.

2.2.8. Иное использование основных средств

Данные раздела 2.5 формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости.

2.2.9. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные 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.

2.2.10. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией.

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.

2.2.11. Активы в форме права пользования

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

По каждому договору аренды арендатор единовременно признал на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде. В этих целях стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Если кредиты и займы, сопоставимые с условиями договора аренды, по данным бухгалтерского учета на дату начала аренды отсутствуют, либо получены ранее 6 месяцев до начала аренды, то используется ставка по данным сайта ЦБ РФ, доступная на момент приема-передачи предмета аренды.

Сумма корректировки, возникшая в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, отражена в разделе 2.1 «Изменения в учетной политике в 2022 году» настоящих Пояснений, как изменение вступительных данных на 01.01.2022.

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

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе «Заемных средств» по статьям 1411, 1511 в форме 1. Начисленные проценты по арендным обязательствам отражены в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» Формы 2 в сумме 49 406 тыс.рублей.

2.2.12. Прочие виды внеоборотных активов

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 г. отражаются расходы будущих периодов в сумме 39 589 тыс.рублей. На 31.12.2021г. отражались авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения в сумме 704 777 тыс. руб. (в сумме 228 126 тыс. руб. на 31.12.2020 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 31.12.2020г.). С 01.01.2022 года в соответствии с ФСБУ 6/2020 в Бухгалтерском балансе авансы, выданные под капитальные вложения отражаются в составе основных средств.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

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

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

Общество внесло изменения в сопоставимые данные на 31 декабря 2021 г., представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, перенеся займы выданные, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 10 172 548 тыс. руб. из строки 1170 «Финансовые вложения» в строку 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с выше изложенным.

Обществом были осуществлены депозитные вклады сроком гашения до 2034 года, которые отражены в составе долгосрочных финансовых вложений в сумме: 172 037 тыс.руб. на 31.12.2022 года; 183 209 тыс.руб на 31.12.2021 года; 117 723 тыс.руб. на 31.12.2020 года.

2.4. Запасы

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

В составе статьи «Запасы» формы 1 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.

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

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

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

- a) фактическая себестоимость запасов;
- 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.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

2.5.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств 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 принятые 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;
- в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражены свернуто денежные потоки, относящиеся к перевыставляемым транспортным и прочим услугам, в сумме 5 664 788 тыс. руб. в 2022г. (5 482 635 тыс. руб. в 2021 г.);
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 «Аренда»). Расчетная сумма процентов отражается в составе

денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

2.5.2. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. (п. 5 ПБУ 23/2011) В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	260 495	10 130	17 488
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	260 495	12 358	17 851

По счетам, открытых в двух российских банках, 30.12.2022 были приостановлены операции в связи с получением исполнительного листа на сумму 467 тыс.рублей и проводимой в этой связи проверкой банка. Ограничения сняты 13.01.2023г., по исполнительному листу списаны средства в пользу истца.

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», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н.

Признание дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

В бухгалтерском балансе задолженность по займам, кредитам, облигациям, обязательствам по аренде и процентам отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные займы и кредиты	1410	30 263	25 030 263	70 000 000
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1415	626 708	605 238	-
Итого по стр. 1410	X	656 971	25 635 501	70 000 000
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	1	601 151	1 365 949
Краткосрочные займы и кредиты	1510	94 083 995	59 858 520	15 439 465
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	1 028 568	867 235	78 064
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1515	15 584	-	-
Итого по стр. 1510	X	95 128 148	61 326 906	16 883 478

2.6.1. Кредиты и займы

Краткосрочные займы и кредиты по состоянию на 31.12.2022 г. включают в себя:

- кредит, полученный от банка на сумму 13 199 823 тыс. руб. (14 858 520 тыс. руб. на 31.12.2021 г., 7 387 570 тыс. руб. на 31.12.2021 г.).
- проценты по кредиту в сумме 145 133 тыс. руб. (83 228 тыс. руб. на 31.12.2021 г., 61 892 тыс. руб. 31.12.2020 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 2022, 2021 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.

Биржевым 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 31.12.2022 г. в обращении находилось 30 263 биржевые облигации.

Срок погашения биржевых облигаций БО-01 серии 07.04.2026.

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 серии 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 на сумму 60 млрд. руб., а именно:

- 29 апреля 2019 года Общество разместило биржевые рублевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-001P-01 на сумму 15 млрд. руб. с купонной ставкой 9,0%. Выпуску биржевых облигаций присвоен идентификационный номер 4B02-01-20075-F-001P от 25.04.2019. Срок погашения облигаций составляет десять лет.
15 апреля 2022 года Общество установило ставку купонного дохода на уровне 16,00% на один купонный период до октября 2022 года.
27 апреля 2022 года была проведена оферта по биржевым облигациям серии БО-001P-01. В рамках оферты было выкуплено 2 457 410 биржевых облигаций.
В июне 2022 года 2 457 410 биржевых облигаций серии БО-001P-01 были вторично размещены на бирже.
14 октября 2022 года Общество установило ставку купонного дохода на уровне 9,50% до октября 2023 года.
26 октября 2022 года была проведена оферта по биржевым облигациям серии БО-001P-01. В рамках оферты было выкуплено 11 509 030 биржевых облигаций.
Проведение следующей оферты предусмотрено в октябре 2023 года.
По состоянию на 31 декабря 2022 года в обращении находилось 3 490 970 биржевых 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 2022 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.
08 сентября 2022 года биржевые облигации выпуска были досрочно погашены.
- 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.
10 ноября 2022 года биржевые облигации выпуска были досрочно погашены.

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 2022 года в обращении находилось 10 000 000 облигаций.

Задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам по облигационным займам на 31.12.2022 г. составила 668 252 тыс. руб. (1 385 158 тыс. руб на 31.12.2021 г. 1 366 134 тыс. руб. на 31.12.2020 г.).

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(3 616 799)	1 907 255
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	723 360	(381 451)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(56 966)	(56 600)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	666 394	(438 051)

Ставка к общей налоговой базе применяется в размере 20%.

Баланс временных разниц	31.12.2020	Изменения периода	31.12.2021	Эффект от применения альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020	Изменения текущего периода	31.12.2022
Временная разница по основным средствам	(5 955 751)	124 906	(5 830 845)	(2 894 448)	(1 819 140)	(10 544 433)
Временная разница по резерву на ремонт основных средств	(2 082 470)	177 386	(1 905 084)	-	(1 690 022)	(3 595 106)
Временная разница под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений	589 679	80 612	670 291	(66 155)	(27 810)	576 326
Временная разница по прочим резервам	409 435	258 475	667 910	-	9 300	677 210
Временная разница по убыткам, переносимым на будущее	1 985 518	(1 634 753)	350 765	-	8 856 954	9 207 720
Прочие временные разницы	(798 499)	416 237	(382 262)	-	(1 997 305)	(2 379 568)
Итого временные разницы	(5 852 088)	(577 137)	(6 429 225)	(2 960 603)	3 331 977	(6 057 851)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%

Баланс временных разниц	31.12.2020	Изменения периода	31.12.2021	Эффект от применения альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020	Изменения текущего периода	31.12.2022
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(1 170 418)	(115 427)	(1 285 845)	(592 120)	666 395	(1 211 570)
Итого отложенный налог на прибыль	-	(115 427)	-	(592 120)	666 395	-

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 – 91,35 % от ее общего объема(95,06% в 2021г.) – составляет выручка, полученная от основных видов деятельности, в том числе:

Показатель	Выручка от продажи продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2022	2021
Российская Федерация (внутренний рынок)	109 913 757	93 338 694
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	21 885 710	15 148 324
Итого	131 799 467	108 487 018

Выручка от продажи продукции, работ, услуг по прочим видам деятельности в 2022 году составила 12 480 834 тыс.руб. (5 636 429 тыс.руб. в 2021 г.)

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 21 905 962 тыс. руб. (17 723 186 тыс. руб. за 2021 г.), общая сумма расходов на покупку в обеспечение свободных договоров составили 21 905 962 тыс. руб. (17 723 186 тыс. руб. за 2021 г.).

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт.

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», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н.

Показатель	Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2022	2021
Российская Федерация (внутренний рынок)	98 738 292	84 146 396
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	19 710 377	13 716 127
Итого	118 448 669	97 862 523

Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по прочим видам деятельности в 2022 году составила 12 092 040 тыс.руб. (4 979 770 тыс.руб. в 2021 г.)

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

Наименование прочих расходов	2022	2021
Затраты по электроэнергии	54 672 528	47 571 613
Услуги по ремонту и содержанию оборудования	10 105 016	12 216 767
Расходы по управлению	1 538 174	1 492 176
Услуги по транспортировке	1 784 985	1 193 022
Налоги, относимые на себестоимость	612 117	602 337
Услуги пожарной и военизированной охраны	381 592	270 901
Арендная плата	67 256	91 899
Информационные услуги	123 427	62 845
Комиссионное вознаграждение	56 657	25 477
Таможенные расходы	3 278	1 556
Прочие затраты	829 932	592 445
Всего прочих затрат	70 174 962	64 121 038

В разделе 6 Формы 5 и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на производство, управление и продажи, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

2.10. Прочие доходы и расходы

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

Статья доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Восстановление/Создание резервов по сомнительным долгам (свернуто)	20 560	-	-	308 863
Восстановление/Создание резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (свернуто)	-	11 149	1 244	-
Восстановление/Создание резервов под снижение стоимости ОС, внеоборотных активов (свернуто)	11 150	-	-	80 612
Расходы консервации или остановки производственных мощностей, объектов, содержание в период консервации или остановки, расконсервация и запуск мощностей, объектов	-	15 635	-	14 931

Статья доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	67 226	14 200	55 564	8 487
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	718 424	-	834 360
Положительные / Отрицательные курсовые разницы	-	8 077 365	65 360	-
Результат операций продажи (покупки) иност.валюты	-	132 763	-	72 922
Доходы/ Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием основных средств, МПЗ, прочих внеоборотных активов	79 030	105 356	48 845	56 588
Доходы/ Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 219	221 382	7 179	(52 064)
Доходы/Расходы от продажи ОС, НМА, ТМЦ	30 634	-	60 492	-
Доходы от продажи/погашения ЦБ не обращающихся на ОР ЦБ	92 081	-	3 274	-
Расходы, связанные с обслуживанием ЦБ	-	10 680	-	4 307
Излишки/недостачи имущества, выявленные в результате инвентаризации	97 099	39 331	181 867	446
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг, услуг кредитных организаций (кроме процентов по кредитам)	-	9 089	-	8 377
Поступление/Возмещение причиненных убытков	4 503	6 742	5 169	9 423
Прочие	48 766	45 361	78 896	67 084
Всего прочих доходов/расходов	452 268	9 407 477	507 890	1 414 336

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.

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 активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сумма таких расходов в составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2022г. составляет 59 830 тыс. руб. (124 461 тыс. руб. на 31.12.2021г., 52 820 тыс. руб. на 31.12.2020 г.).

Кроме того, в составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2022 г. включена сумма НДС по полученным авансам и отложенному в размере 3 151 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. в размере 8 629 тыс. руб., на 31.12.2020 г. в размере 3 581 тыс. руб.).

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

2.12. Пояснения к иным существенным статьям

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

Виды задолженности	31.12.2022		31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты по налогам и сборам	79 269	-	2 398 716	-

Виды задолженности	31.12.2022		31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Проценты к получению от финансовых вложений	916 926	-	761 145	-
Расчеты с комитентом	191 212	-	194 791	-
Расчеты с дебиторами по прочим операциям	23 068	-	75 095	-
Таможенные пошлины	15 234	-	148 565	-
Прочие	7 869	(1 149)	33 807	(440)
Итого	1 233 578	(1 149)	3 612 119	(440)

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;
- получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные;
- оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы;
- вклады в уставные капиталы;
- прочие сделки, плательщиком по которым выступает Общество.

В 2022 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
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
2022 год			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	2 497 595	104 519 870	30 292 082
Доходы от сдачи активов в аренду	6 366	47	69 448
Приобретение товаров, работ и услуг	659 406	499 280	71 130 587
Займы выданные, иные финансовые вложения – выдача	-	19 638 399	20 170 018
Займы выданные, иные финансовые вложения – погашение	-	17 820 401	27 308 805
Займы полученные - поступление	-	-	46 110 634
Займы полученные - погашение	-	-	797 320
Проценты по займам к получению	-	843 646	3 524 922
Проценты по займам к уплате	-	-	411 661
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	-	98 377 780	44 880 017
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	567 144	357 486	102 404 101

Выданные обеспечения исполнения обязательств перед кредитными организациями по состоянию на 31.12.2020¹, включая выданные обеспечения под собственные кредиты:

¹ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2020 в части валютных сумм

	Валюта	Всего	В том числе обеспечения по кредитам, по которым Общество несет субсидиарную ответственность	В том числе поручительства по облигациям
Поручительства по кредитам, полученным ОК РУСАЛ	тыс. руб.	229 043 161	229 043 161	-
	в том числе:	тыс. дол. США	2 140 223	2 140 223
Поручительства по кредитам, полученным обществами, находящимися под общим контролем	тыс. руб.	120 981 539	120 981 539	113 532 198
	в том числе:	тыс. дол. США	1 637 638	1 637 638
Итого обеспечений исполнения обязательств, выданных кредитным организациям	тыс. руб.	350 024 700	350 024 700	113 532 198
	в том числе:	тыс. дол. США	3 777 861	3 777 861

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества были обязательства по договорам поручительств на сумму 6 899 501 тыс. руб. в обеспечение исполнения обществами, находящимися под общим контролем, обязательств по договорам банковских гарантий.

Выданные обеспечения исполнения обязательств перед кредитными организациями по состоянию на 31.12.2021², включая выданные обеспечения под собственные кредиты:

	Валюта	Всего	В том числе обеспечения по кредитам, по которым Общество несет субсидиарную ответственность	В том числе поручительства по облигациям
Поручительства по кредитам, полученным ОК РУСАЛ	тыс. руб.	238 081 822	238 081 822	-
	в том числе:	тыс. дол. США	2 249 879	2 249 879
Поручительства по кредитам, полученным обществами, находящимися под общим контролем	тыс. руб.	127 227 575	127 227 575	114 172 890
	в том числе:	тыс. дол. США	1 712 520	1 712 520
Итого обеспечений исполнения обязательств, выданных кредитным организациям	тыс. руб.	365 309 397	365 309 397	114 172 890
	в том числе:	тыс. дол. США	3 962 399	3 962 399

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества были обязательства по договорам поручительств на сумму 4 558 626 тыс. руб. в обеспечение исполнения обществами, находящимися под общим контролем, обязательств по договорам банковских гарантий.

² Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 в части валютных сумм

Выданные обеспечения исполнения обязательств перед кредитными организациями по состоянию на 31.12.2022³, включая выданные обеспечения под собственные кредиты:

	Валюта	Всего	В том числе обеспечения по кредитам, по которым Общество несет субсидиарную ответственность	В том числе поручительства по облигациям
Поручительства по кредитам, полученным ОК РУСАЛ	тыс. руб.	289 529 428	289 529 428	29 684 760
	в том числе:	тыс. дол. США	1 909 359	1 909 359
		тыс. китайских юаней	8 519 244	8 519 244
Поручительства по кредитам, полученным обществами, находящимися под общим контролем	тыс. руб.	104 020 726	104 020 726	70 724 603
	в том числе:	тыс. дол. США	1 005 504	1 005 504
		тыс. китайских юаней	1 343 733	1 343 733
Итого обеспечений исполнения обязательств, выданных кредитным организациям	тыс. руб.	393 550 154	393 550 154	100 409 363
	в том числе:	тыс. дол. США	2 914 863	2 914 863
		тыс. китайских юаней	9 862 977	9 862 977

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества были обязательства по договорам поручительств на сумму 1 422 300 тыс. руб. в обеспечение исполнения обществами, находящихся под общим контролем, обязательств по договорам банковских гарантий.

Аренда имущества по согласованной по договору стоимости

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2020 года		
Имущество, полученное в аренду	-	445 571
На 31.12.2021 года		
Имущество, полученное в аренду	-	445 571
На 31.12.2022 года		
Имущество, полученное в аренду	-	437 851

ТМЦ на ответственном хранении Общества

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
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
На 31.12.2022 года		
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	282 901	-

Материалы, принятые в переработку, учитываемые на забалансовом счете

³ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022 в части валютных сумм

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
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
На 31.12.2022 года		
Материалы, принятые в переработку	6 655 018	-

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Дочерние общества	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
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
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-	360 574
На 31.12.2022 года			
Дебиторская задолженность	-	12 900 018	4 894 469
Кредиторская задолженность	111 523	90 805	651 426
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	12 011 266	27 880 644
Займы полученные	-	-	52 393 201
Проценты по займам к получению	-	448 564	468 363
Проценты по займам к уплате	-	-	215 185
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-	622 700

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 2022 года составила МИАСР - 2-7 дней (на 31 декабря 2021 года: МИАСР - 2-7 дней, 31 декабря 2020 года: МИАСР - 2-7 дней).

По состоянию на 31.12.2022 г. суммы дебиторской задолженности в размере 4 018 372 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 4 264 362 тыс. руб., 31.12.2020 г. 5 952 262 тыс. руб.) и суммы кредиторской задолженности 123 877 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. 932 142 тыс. руб., 31.12.2020 г. 315 690 тыс. руб.) относятся к остаткам по операциям с обществами, находящимися под общим контролем, с использованием комиссионных договоров.

В 2021, 2022 годах распределение 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 2022 г. составило 115 123 тыс. руб. (в 2021 г.

составило 114 341 тыс. руб.). Суммы страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования на суммы вознаграждения основному управленческому составу в 2022 г. составили 23 820 тыс. руб. (в 2021 г. составили 22 364 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность перед связанными сторонами, учтенная по условиям договора на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. составляет: 59 857 тыс.руб., 3 431 тыс. руб., 51 тыс. руб., соответственно. Просроченная кредиторская задолженность от связанных сторон на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. составляет: 80 554 тыс.руб., 339 870 тыс. руб., 234 884 тыс. руб., соответственно.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. 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 на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет незавершенное судебное разбирательство на общую сумму 3 253 тыс. рублей. Вероятность оттока экономических выгод по этому спору оценивается Обществом как высокая. В связи с этим Общество сформировало оценочное обязательство по судебным разбирательствам в сумме 3 253 тыс. руб. (5 041 тыс. руб. на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 года не было).

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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 380 419 тыс. руб. на 31.12.2022 г. (370 924 тыс. руб. на 31.12.2021 г., 376 787 тыс. руб. на 31.12.2020 г.), из них краткосрочная часть составляет в сумме 8 300 тыс. руб. на 31.12.2022г. (165 951 тыс. руб. на 31.12.2021 г., 11 832 тыс. руб., на 31.12.2020г.).

По долгосрочным объектам обязательство по рекультивации наступит в период с 2023 по 2036 год.

Социальные обязательства

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, неконтролируемых 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.

Трансферное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок,

контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположеннымными в низкотарифовых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли⁴ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

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

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

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

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

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

5. Существенные события после отчетной даты

В январе 2023 года Общество заключило договор займа с МКПАО «ОК РУСАЛ» (Заемодавец) на сумму 2 000 000 тыс. юаней.

В январе 2023 года Обществом досрочно погашены облигации выпуска ценных бумаг 4B02-02-20075-F-001Р (Облигации серия БО-001Р-02) в сумме 15 000 000 тыс. рублей.

В январе 2023 года выплачен купонный доход по биржевым облигациям серии БО-001Р-02 за 7-й купонный период в размере 643 200 тыс. рублей.

В феврале 2023 года Общество заключило договор поручительства с российским банком в обеспечение исполнения обязательств за АО «РУСАЛ» по кредитному договору на сумму 15,8 млрд. юаней.

В феврале 2023 года Обществом досрочно прекращены обязательства по договору поручительства с российским банком в обеспечение исполнения обязательств за МКПАО «ОК РУСАЛ» по кредитному договору.

6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

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

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

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

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

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.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Для Общества рыночный риск связан с изменением индекса цен на сырье и готовую продукцию и подвержен влиянию мировых цен.

Риск изменения процентных ставок

По мнению Общества, влияние риска изменения процентных ставок находится под контролем руководства Группы и не подвержено сильному влиянию.

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

Инструменты с фиксированной ставкой процента	2022 год	2021 год	2020 год
Заемные средства	(41 721 056)	(84 888 783)	(85 166 038)
Итого	(41 721 056)	(84 888 783)	(85 166 038)

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 совершамыми операциями.

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

Наименование	2022 год	2021 год	2020 год
Активы, выраженные в деноминированные в других валютах	1 092	-	-
Обязательства, деноминированные в долларах США	(234)	(14 941 875)	(7 449 462)
Обязательства, деноминированные в юанях	(13 296 123)	-	-
Обязательства, деноминированные в евро	-	-	(2 660)
Нетто-величина риска	(13 295 265)	(14 941 875)	(7 452 122)

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).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается как высокое, так как это в основном связанные стороны.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами и контролируются руководством Группы. Клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Общество предоставляет займы связанным сторонам, (см. раздел 3 Пояснений). Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей

Название статьи	№ строки
Долгосрочные финансовые вложения	1170
Дебиторская задолженность	1230
Краткосрочные финансовые вложения	1240
Денежные средства и их эквиваленты	1250

Риск ликвидности

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

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

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 31.12.2022 г.	42 504 178	-	30 263	-	42 534 441

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.

Риски изменения цен на сырье и материалы

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

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 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 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санctionами против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным иском, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 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.

Репутационные риски

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

Руководитель

по довериности № РАМ-ДВ-22-0098 от 16.05.2022 г.

Дата: 28 марта 2023 года.



Е.Ю. Зенкин

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

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	переоценка	первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - Всего	за 20 <u>22</u> г.	382 926	(268 045)	36 493	(23 742)	23 742	(51 887)	-	395 677 (296 190)
В том числе:									
Изключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели		101	(101)	-	(-)	(0)	-	101	(101)
Права на пользование программами		83 688	(74 310)	1 125	(4)	4	(2 534)	-	84 809 (76 840)
Прочие нематериальные активы		299 137	(193 634)	35 368	(23 738)	23 738	(49 353)	-	310 767 (219 249)
Нематериальные активы - Всего	за 20 <u>21</u> г.	366 598	(216 050)	16 426	(98)	98	(52 093)	-	382 926 (268 045)
В том числе:									
Изключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели		101	(101)	0	(-)	(0)	-	101	(101)
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)

1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве НМА	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - Всего	за 20 <u>22</u> г.	134 515	155 929	(-)	36 493	253 951
Приобретение НМА		134 515	155 929	(-)	36 493	253 951
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - Всего	за 20 <u>2</u> г.	76 995	77 762	(-)	20 242	134 515
Приобретение НМА		76 995	77 762	(-)	20 242	134 515

1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	Изменения за период			На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве НМА	
Всего	234 062	184 403	182 613			
В том числе:						
Изключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели		101			101	
Права на пользование программами		71 468			69 677	
Прочие нематериальные активы		161 722			112 835	

2. Основные средства

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	обесце- нение (+/-)	налично- стно- имущество	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 20 22 г.	50 059 590	(28 147 250)	(164 730)	6 853 625	(270 989)	194 672	1 911	(4 191 495)	-
В том числе:										
Земельные участки и объекты природопользования		632 936	(-)	(-)	26 222	(-)	-	(-)	(-)	(-)
Здания		12 572 521	(6 181 938)	(141 287)	272 602	(755)	308	(1)	(486 772)	-
Сооружения (передаточные устройства)		4 443 685	(3 639 799)	(1 246)	30 409	(-)	-	(-)	(176 317)	-
Сооружения прочие		5 950 350	(2 652 232)	(1 075)	908 119	(-)	-	(-)	(416 793)	-
Машины и оборудование прочие		25 047 782	(15 190 979)	(21 019)	5 456 259	(263 957)	188 283	1 823	(3 012 918)	-
Транспортные средства		1 299 258	(404 071)	(102)	73 440	(3 415)	3 315	88	(86 702)	-
Инструмент и сменное оборудование		86	(76)	(-)	-	(2)	2	(-)	(5)	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		101 414	(74 162)	(1)	79 776	(2 855)	2 761	1	(10 636)	-
Прочие основные средства		11 558	(3 993)	(-)	6 798	(5)	3	(-)	(1 352)	-
На начало года										
Наименование показателя	Период	нарвоначальная стоимость		изменения за период				на конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов	обесце- нение (+/-)	налично- стно- имущество	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 20 21 г.	46 324 942	(28 263 097)	(236 523)	3 821 585	(86 937)	69 395	5 637	(2 847 994)	-
В том числе:										
Земельные участки и объекты природопользования		632 982	(-)	(-)	-	(46)	-	(-)	(-)	(-)
Здания		12 361 072	(5 796 109)	(189 553)	211 449	(-)	-	(-)	(414 657)	-
Сооружения (передаточные устройства)		4 310 279	(3 774 323)	(2 163)	133 452	(46)	46	(-)	(118 272)	-
Сооружения прочие		5 560 755	(2 604 333)	(1 625)	392 037	(2 442)	846	(-)	(380 504)	-
Машины и оборудование прочие		22 119 961	(15 630 694)	(43 055)	3 000 781	(72 960)	57 866	5 629	(1 858 438)	-
Транспортные средства		1 235 996	(370 864)	(117)	74 034	(10 772)	10 384	(-)	(72 934)	-
Инструмент и сменное оборудование		86	(86)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		92 234	(83 198)	(10)	9 807	(627)	237	8	(2 493)	-
Прочие основные средства		11 577	(3 490)	(-)	25	(44)	16	(-)	(696)	-
На начало года										
Наименование показателя	Период	нарвоначальная стоимость		изменения за период				на конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов	обесце- нение (+/-)	налично- стно- имущество	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 20 21 г.	46 324 942	(28 263 097)	(236 523)	3 821 585	(86 937)	69 395	5 637	(2 847 994)	-
В том числе:										
Земельные участки и объекты природопользования		632 982	(-)	(-)	-	(46)	-	(-)	(-)	(-)
Здания		12 361 072	(5 796 109)	(189 553)	211 449	(-)	-	(-)	(414 657)	-
Сооружения (передаточные устройства)		4 310 279	(3 774 323)	(2 163)	133 452	(46)	46	(-)	(118 272)	-
Сооружения прочие		5 560 755	(2 604 333)	(1 625)	392 037	(2 442)	846	(-)	(380 504)	-
Машины и оборудование прочие		22 119 961	(15 630 694)	(43 055)	3 000 781	(72 960)	57 866	5 629	(1 858 438)	-
Транспортные средства		1 235 996	(370 864)	(117)	74 034	(10 772)	10 384	(-)	(72 934)	-
Инструмент и сменное оборудование		86	(86)	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		92 234	(83 198)	(10)	9 807	(627)	237	8	(2 493)	-
Прочие основные средства		11 577	(3 490)	(-)	25	(44)	16	(-)	(696)	-
На начало года										
Наименование показателя	Период	нарвоначальная стоимость		изменения за период				на конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов	обесце- нение (+/-)	налично- стно- имущество	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 20 22 г.	50 059 590	(28 147 250)	(164 730)	6 853 625	(270 989)	194 672	1 911	(4 191 495)	-
В том числе:										
Земельные участки и объекты природопользования		632 936	(-)	(-)	-	(46)	-	(-)	(-)	(-)
Здания		12 572 521	(6 181 938)	(141 287)	272 602	(755)	308	(1)	(486 772)	-
Сооружения (передаточные устройства)		4 443 685	(3 639 799)	(1 246)	30 409	(-)	-	(-)	(176 317)	-
Сооружения прочие		5 950 350	(2 652 232)	(1 075)	908 119	(-)	-	(-)	(416 793)	-
Машины и оборудование прочие		25 047 782	(15 190 979)	(21 019)	5 456 259	(263 957)	188 283	1 823	(3 012 918)	-
Транспортные средства		1 299 258	(404 071)	(102)	73 440	(3 415)	3 315	88	(86 702)	-
Инструмент и сменное оборудование		86	(76)	(-)	-	(2)	2	(-)	(5)	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		101 414	(74 162)	(1)	79 776	(2 855)	2 761	1	(10 636)	-
Прочие основные средства		11 558	(3 993)	(-)	6 798	(5)	3	(-)	(1 352)	-
На начало года										
Наименование показателя	Период	нарвоначальная стоимость		изменения за период				на конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов	обесце- нение (+/-)	налично- стно- имущество	первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 20 21 г.	46 324 942	(28 263 097)	(236 523)	3 821 585	(86 937)	69 395	5 637	(2 847 994)	-
В том числе:										
Земельные участки и объекты природопользования		632 982	(-)	(-)	-	(46)	-	(-)	(-)	(-)
Здания		12 361 072	(5 796 109)	(189 553)	211 449	(-)	-	(-)	(414 657)	-
Сооружения (передаточные устройства)		4 310 279	(3 774 323)	(2 163)	133 452	(46)	46	(-)	(118 272)	-
Сооружения прочие		5 560 755	(2 604 333)	(1 625)	392 037	(2 442)	846	(-)	(380 504)	-
Машины и оборудование прочие		22 119 961	(15 630 694)	(43 055)	3 000 781	(72 960)	57 866	5 629	(1 858 438)	-
Транспортные средства		1 235 996	(370 864)	(

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
Учтено в составе активов в форме права пользования	за 20 22 г.	605 238	(-)	125 948	(-)	-	(-)	(42 932)	731 186	(42 932) (-)

2.3. Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, авансов выданных под вложения в основные средства)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период, в т.ч. оборудование переданное переданное в монтаж	списано, в т.ч. оборудование переданное в монтаж	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (+;-)	стоимость вложений	обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств в том числе:	за 20 2 г.	4 822 653	(439 405)	11 328 519	(527 341)	(6 853 627)	25 898	8 770 204	(413 507)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	56 993	(-)	(26 222)	(-)	30 771	(-)
Оборудование к установке		119 118	(78 529)	420 732	(328 972)	(-)	(-)	19 164	(-)
Приобретение нематериальных активов		-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Приобретение отдельных объектов основных средств		4 617 760	(360 876)	4 741 600	(7 580)	(3 277 663)	6 734	210 878	(59 365)
Строительство для кап.вложений		85 775	(-)	633 017	(190 789)	(393 595)	-	10 864	-
Материалы для кап.вложений		-	(-)	5 071 718	(-)	(3 156 147)	(-)	528 003	(-)
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость) - Всего		3 737 639	(353 156)	5 339 647	(14 182)	(4 326 226)	86 249	4 736 878	(439 405)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
Оборудование к установке		175 015	(88 529)	453 120	(448)	(508 569)	10 000	119 118	(78 529)
Приобретение нематериальных активов		-	(-)	0	(0)	(0)	(0)	-	(-)
Приобретение отдельных объектов основных средств		8 868	(-)	487 379	(-)	(496 247)	-	(-)	(-)
Строительство объектов основных средств		3 553 756	(264 627)	4 399 148	(13 734)	(3 321 410)	96 249	4 617 760	(360 876)
Незавершенные капитализируемые ремонты основных		-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Здания	224 053	128 596
Сооружения (передаточные устройства)	30 409	6 829
Сооружения прочие	88 446	128 899
Машины и оборудование прочие	1 435 771	1 470 610

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 453 745	1 401 298	1 381 444
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 777 454	1 666 076	1 436 481
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые	7 725	7 725	7 725

3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период		На конец периода
		Ученные по условиям договора	Величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	
Долгосрочные - Всего, в том числе:	за 2022 г.	204 110	(1 985)	172 037	(183 210)	-	192 937 (1 985)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		20 900	(1 985)	-	(-)	-	20 900 (1 985)
Предоставленные займы		-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочее		183 210	(-)	172 037	(183 210)	-	172 037 (-)
Краткосрочные - Всего, в том числе:	за 2021 г.	45 457 690	(264 991)	39 974 698	(45 275 487)	-	40 156 901 (264 991)
Предоставленные займы		45 192 699	(-)	39 974 698	(45 275 487)	-	39 891 910 (-)
Прочее		264 991	(264 991)	-	(-)	-	264 991 (264 991)
Итого		45 661 800	(266 976)	40 146 735	(45 458 697)	-	40 349 838 (266 976)
Долгосрочные - Всего, в том числе:	за 2021 г.	10 311 171	(1 985)	65 487	(10 172 548)	-	204 110 (1 985)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		20 900	(1 985)	-	(-)	-	20 900 (1 985)
Предоставленные займы		10 172 548	(-)	-	(10 172 548)	-	(-)
Прочее		117 723	(-)	65 487	(-)	-	183 210 (-)
Краткосрочные - Всего, в том числе:	за 2021 г.	41 696 282	(-)	45 116 644	(41 355 236)	(264 991)	45 457 690 (264 991)
Предоставленные займы		41 431 282	(-)	45 116 644	(41 355 227)	-	45 192 699 (-)
Прочее		265 000	(-)	-	(9)	(264 991)	264 991 (264 991)
Итого		52 007 453	(1 985)	45 182 131	(51 527 784)	(264 991)	45 661 800 (266 976)

4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период		На конец периода		
		Ученные	величина резерва	поступило	выбыло	изменение резерва	учтенные	величина
Запасы - всего,	за 2022 г.	22 823 543	(2 666)	84 156 682	(85 498 275)	(1 147)	21 481 950	(3 813)
Сырье, материалы	4 413 074	(2 666)	48 196 984	(47 776 200)	(1 147)	4 833 858	(3 813)	
Затраты в незавершенном	16 142 994	(-)	370 413	(-)	-	16 513 407	(-)	
Готовая продукция	160 019	(-)	4 312 620	(4 348 818)	-	123 821	(-)	
Товары	2 094 992	(-)	29 008 063	(31 092 211)	-	10 844	(-)	
Товары отгруженные	11 051	(-)	182 557	(193 608)	-	-	(-)	
Прочие запасы	1 413	(-)	2 086 045	(2 087 438)	-	20	(-)	
Запасы - всего,	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	10 383 238	(-)	5 759 756	(-)	-	16 142 994	(-)	
Производство	20 835	(-)	2 741 422	(2 602 238)	-	160 019	(-)	
Готовая продукция	2 679	(-)	22 759 831	(20 667 518)	-	2 094 992	(-)	
Товары	-	(-)	11 176	(125)	-	11 051	(-)	
Товары отгруженные	1 265	(-)	1 683 156	(1 683 008)	-	1 413	(-)	
Прочие запасы								

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	Ученная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Ученная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Ученная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	554	(-)	1 005	(-)	-	(-)
В том числе:						
покупатели и заказчики	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
авансы выданные	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
прочие дебиторы	554	(-)	1 005	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	22 876 794	(106 486)	20 896 155	(114 582)	19 576 772	(103 578)
В том числе:						
покупатели и заказчики	17 400 298	(86 269)	14 429 414	(95 074)	12 276 263	(84 054)
авансы выданные	4 242 918	(19 068)	2 854 622	(19 068)	6 588 884	(19 068)
прочие дебиторы	1 233 578	(1 149)	3 612 119	(440)	711 625	(456)
Итого	22 877 348	(106 486)	20 897 160	(114 582)	19 576 772	(103 578)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	Ученная	балансовая	Ученная	балансовая	Ученная	балансовая
Всего	168 497	62 011	118 221	3 639	115 471	11 893
В том числе:						
покупатели и заказчики	144 033	57 764	95 074	-	89 856	5 802
авансы выданные	23 108	4 040	22 643	3 575	24 417	5 349
прочие дебиторы	1 356	207	504	64	1 198	742

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	10 042 285	13 259 700	7 178 470
В том числе:			
поставщики и подрядчики	8 974 910	11 979 127	5 501 678
задолженность перед персоналом	263 802	259 099	186 344
задолженность по налогам и сборам	604 885	584 032	826 033
авансы полученные	7 198	180 177	196 990
прочие кредиторы	191 490	257 265	467 635

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	120 006	388 470	265 540
В том числе:			
поставщики и подрядчики	115 404	214 271	70 206
авансы полученные	386	172 583	192 643
прочие кредиторы	4 216	1 616	2 691

6. Затраты на производство

Наименование показателя	31 20 22 г.	31 20 21 г.
Расходы на оплату труда	7 697 069	6 373 638
Отчисления на социальные нужды	2 610 264	2 166 905
Амортизация	3 738 156	2 714 463
Прочие затраты	70 174 962	64 121 038
Итого по элементам	127 871 199	105 650 750
Себестоимость продажи товаров	9 355 588	2 901 396
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) готовой продукции	36 198	(139 184)
Отнесено на материалы, возврат в производство	(631 731)	(345 814)
Итого расходы по обычным видам деятельности	136 631 254	108 067 148

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2022 г.	996 469	1 654 428	(1 560 894)	(22 936)	1 067 067
В том числе:						
резерв на природоохранные мероприятия		362 367	32 688	(-)	(22 936)	372 119
резерв на предстоящую оплату отпусков		596 285	1 597 053	(1 529 593)	(-)	663 745
резерв по судебным разбирательствам		5 041	376	(2 164)	(-)	3 253
резерв по аудиту		24 219	21 127	(25 696)	(-)	19 650
по переселению пос. Чекановский		8 557	3 184	(3 441)	(-)	8 300
Оценочные обязательства - всего	за 2021 г.	876 318	1 508 812	(1 369 375)	(19 286)	996 469
В том числе:						
резерв на природоохранные мероприятия		364 955	13 002	(-)	(15 590)	362 367
резерв на предстоящую оплату отпусков		473 572	1 466 008	(1 343 295)	(-)	596 285
резерв по судебным разбирательствам		841	5 041	(841)	(-)	5 041
резерв по аудиту		25 118	24 761	(25 660)	(420)	24 219
по переселению пос. Чекановский		11 832	-	(2 855)	(-)	8 557

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Полученные - всего	526 990	170 126	28 454
в том числе: полученные, полученные от 3-х лиц	526 990	170 426	28 454
Выданные - всего	405 333 810	386 373 410	365 580 273
в том числе: получительства заполи в рамках выданных поручительства	405 762 204	382 041 684	363 463 050
	171 606	4 331 726	117 223



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 55 листа(ов)