

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «РУСАЛ Братск»
за 2023 год

Март 2024 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 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	15
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

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 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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 пункт 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 пункт 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 11 327 253 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., и на эту дату краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 38 542 542 тыс. руб.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Данные события и условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в пункте 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 3 «Операции и расчеты 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.

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 аudit 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

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка займов выданных на предмет обесценения

Стоимость финансовых вложений Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 29 920 336 тыс. руб., включая займы, выданные связанным сторонам на сумму 29 746 922 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.

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, раскрытою 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;



Ключевой вопрос аудита

Оценка устойчивого существенного снижения стоимости, а также определения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях в отношении отсутствия будущего существенного повышения расчетной стоимости финансовых вложений. По этим причинам и с учетом существенности суммы финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 г., данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.

Информация об учетной политике Общества по учету финансовых вложений раскрыта в пункте 2.3 пояснений к 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.

Анализ основных средств на обесценение

Анализ основных средств на обесценение являлся ключевым вопросом аудита в связи с существенностью остатка основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности, высоким уровнем субъективности допущений и оценок, использованных руководством при выполнении тестирования на возможное обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Текущие глобальные рыночные условия, включая колебания цен на алюминий на Лондонской бирже металлов, рыночных премий и закупочных цен на алюминий, их долгосрочные прогнозы, рост логистических затрат могут свидетельствовать о том, что могут быть понесены убытки от обесценения основных средств.

Оценка возмещаемой стоимости основных средств основывается на наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или ценности использования. По состоянию на отчетную дату руководство проводит оценку ценности использования на основании моделей дисконтированных денежных потоков.

Информация в отношении результатов выполненного тестирования на обесценение приведена в пункте 2.2.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

- ▶ 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 2023 г., чистую прибыль и рентабельность продаж за 2023 год;
- ▶ провели оценку обоснованности ключевых суждений и оценок руководства, включая выбор методов, допущений и источников данных, используемых для определения расчетной стоимости займов выданных.

Мы проанализировали оценку руководства относительно наличия или отсутствия индикаторов обесценения и, соответственно, необходимости проведения тестирования на обесценение. По итогам оценки тестирование на обесценение основных средств было проведено. Наши процедуры включали, среди прочего:

- ▶ сравнение ключевых допущений, таких как объем производства, прогнозируемые цены на продажу алюминия, прогнозируемые цены на закупку глинозема, прогнозируемые уровни инфляции, прогнозируемые обменные курсы валют, ставки дисконтирования, использованные в модели дисконтированных денежных потоков Общества, с опубликованными макроэкономическими показателями и прогнозными данными;
- ▶ анализ исторической точности прогнозов руководства путем сравнения прогнозов прошлого периода с фактическими результатами;
- ▶ проверка математической точности модели и анализ чувствительности ценности использования к изменениям в основных предпосылках;
- ▶ с помощью наших внутренних специалистов по оценке мы провели анализ расчетов возмещаемой стоимости основных средств, выполненных руководством Общества;
- ▶ мы также оценили раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанное с тестированием основных средств на возможное обесценение, включая раскрытие ключевых допущений и чувствительности.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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

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

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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 аudit 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.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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, – Насимова Наталья Александровна.

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

15 марта 2024 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: 665700, Россия, Иркутская обл., г. Братск.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация	Идентификационный номер налогоплательщика	Вид экономической деятельности	Производство алюминия	Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	по ОКПО	Коды		
				ИИН			24.42		
ПАО «РУСАЛ Братск»					31 12 2023	05785247		0710001	
						3803100054			
							12247	16	
								384	

Местонахождение (адрес) 665700, Иркутская область, Г.О. ГОРОД БРАТСК, Г. БРАТСК

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/ 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	На 31 декабря	На 31 декабря			
			2023 г.	2022 г.				
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ								
ф5.1.1; п.2.2	Нематериальные активы	1110	498 465	353 438	249 396			
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-			
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-			
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-			
ф5.2.1; п.2.2	Основные средства	1150	46 471 598	35 057 157	26 650 322			
ф5.2.3; п.2.2	в том числе: капитальные вложения в основные средства	1151	17 498 008	10 033 569	4 297 473			
ф5.2.2; п.2.1	в том числе: права пользования активами	1152	659 015	688 254	605 238			
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-			
ф5.3; п.2.3,3	Финансовые вложения	1170	173 414	190 952	202 125			
п.2.7	Отложенные налоговые активы	1180	5 332 381	2 116 853	354 939			
	Прочие внеоборотные активы	1190	37 392	39 589	832 345			
	Итого по разделу I	1100	52 513 250	37 757 989	28 289 127			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
ф5.4; п.2.4	Запасы	1210	20 403 927	21 478 137	22 820 877			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 600 043	831 580	1 460 554			
ф5.5.1; п.3	Дебиторская задолженность	1230	20 811 559	22 771 065	20 782 578			
ф5.3; п.2.3,3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	29 746 922	39 891 910	45 192 699			
ф4; п.2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	200 457	260 495	12 358			
	Прочие оборотные активы	1260	218 506	321 250	429 907			
	в том числе: долгосрочные активы к продаже	1261	-	-	-			
	Итого по разделу II	1200	72 981 414	85 554 437	90 698 973			
	БАЛАНС	1600	125 494 664	123 312 426	118 988 100			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ф3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 101	1 101	1 101
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
ф3	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 050 114	8 058 466	8 078 779
ф3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	9 477 704	1 977 704	1 977 704
ф3	Резервный капитал	1360	275	275	275
ф3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9 438 466)	1 880 435	4 775 320
	Итого по разделу III	1300	8 090 728	11 917 981	14 833 179
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.2.6;3	Заемные средства	1410	1 789 219	656 971	25 635 501
п.2.1,2.6	в том числе: арендные обязательства	1411	550 904	626 708	605 238
п.2.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 753 697	3 328 423	2 232 903
ф5.7; п.4	Оценочные обязательства	1430	337 064	372 119	204 975
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	в том числе: кредиторская задолженность	1451	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 879 980	4 357 513	28 073 379
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.2.6;3	Заемные средства	1510	99 760 921	95 128 148	61 326 906
п.2.1,2.6	в том числе: арендные обязательства	1511	20 119	15 584	-
ф5.5.3; п.3	Кредиторская задолженность	1520	9 857 893	10 042 488	13 259 700
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ф5.7	Оценочные обязательства	1540	716 592	694 948	791 495
	Прочие обязательства	1550	1 188 550	1 171 348	703 441
	Итого по разделу V	1500	111 523 956	107 036 932	76 081 542
	БАЛАНС	1700	125 494 664	123 312 426	118 988 100

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

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

«15» марта 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2023 г.

Организация	ПАО «РУСАЛ Братск»	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		31 12 2023	0710002
Вид экономической деятельности	Производство алюминия	по ОКПО ИНН	05785247
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД 2	3803100054
Публичное акционерное общество/частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	24.42
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12247 16 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За <u>12 месяцев</u> <u>2023 г.</u>	За <u>12 месяцев</u> <u>2022 г.</u>
п.2.8;3	Выручка	2110	144 732 826	144 280 301
ф5.6; п.2.9	Себестоимость продаж	2120	(129 254 658)	(130 540 709)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15 478 168	13 739 592
ф5.6; п.2.9	Коммерческие расходы	2210	(1 872 586)	(2 087 325)
ф5.6; п.2.9	Управленческие расходы	2220	(4 319 048)	(4 004 367)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 286 534	7 647 900
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.3	Проценты к получению	2320	3 112 151	4 440 298
п.3	Проценты к уплате	2330	(4 392 312)	(6 749 788)
п.2.10	Прочие доходы	2340	358 864	452 268
п.2.10	Прочие расходы	2350	(22 493 911)	(9 407 477)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(14 128 674)	(3 616 799)
п.2.7	Налог на прибыль	2410	2 790 254	666 394
п.2.7	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
п.2.7	Отложенный налог на прибыль	2412	2 790 254	666 394
	Прочее	2460	11 167	35 207
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(11 327 253)	(2 915 198)
	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	(11 327 253)	(2 915 198)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(2,058)	(0,530)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

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

«15» марта 2024 г.



Отчет об изменениях капитала

за 2023 г.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Организация	ПАО «РУСАЛ Братск»
Идентификационный номер налогоплательщика	05785247
Вид экономической деятельности	по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИИН
Публичное акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ
	384

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 2021 г.	3100	1 101	-	10 056 483	275	4 775 320	14 833 179
За 2022 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение nominalной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:				(20 313)	-	(2 894 885)	(2 915 198)
в том числе:						(2 915 198)	(2 915 198)
убыток	3220	-	-				
переоценка имущества	3221	x	x	x	x	(2 915 198)	(2 915 198)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222	x	x	-	x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	x	x	-	x		-
уменьшение количества акций	3224	-	-	-	x		-
реорганизация юридического лица	3225	-	-	-	x		-
дивиденды	3226	-	-	-	x		-
Изменение добавочного капитала	3227	x	x	x	x		-
Изменение резервного капитала	3228	x	x	x	x		-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 101	-	10 036 170	275	1 880 436	11 917 981
За 2023 г.				- 7 500 000	-	- 7 500 000	- 7 500 000
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3310	-	-				
переоценка имущества	3311	x	x	x	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3313	x	x	7 500 000	x	-	7 500 000
увеличение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	x	x	-
Уменьшение капитала - всего:				(8 352)	-	(11 318 901)	(11 327 253)
в том числе:							
убыток	3320	x	x	x	x	(11 327 253)	(11 327 253)
переоценка имущества	3321	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3324	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3325	-	-	-	x	-	-
дивиденды	3326	-	-	-	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3327	x	x	x	x	(8 352)	8 352
Изменение резервного капитала	3328	x	x	x	x	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 101	-	17 527 818	275	(9 438 466)	8 090 728

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г. за счет чистой прибыли (убытка)	На 31 декабря за счет иных факторов	На 31 декабря 2022 г.
Капитал - всего		-	-	-	-
До корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	-	-	-	-
В том числе:		-	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		-	-	-	-
До корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3411	-	-	-	-
	3421	-	-	-	-
	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)		-	-	-	-
До корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	8 090 728	11 917 981	14 833 179

Руководитель _____
(подпись)



по доверенности № РАМ-ДВ-22-0098 от 16.05.2022 г.
«15» марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2023 г.**

Организация	ПАО «РУСАЛ Братск»	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005	
Вид экономической деятельности		по ОКПО	31	12 2023
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	05785247	
Публичное акционерное общество/частная собственность		по ОКВЭД 2	3803100054	
Единица измерения: тыс. руб.			24.42	
			12247	16
			384	

Наименование показателя	Код	За <u>12 месяцев</u> <u>2023 г.</u>	За <u>12 месяцев</u> <u>2022 г.</u>
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	146 626 088	148 103 601
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	143 681 704	143 273 721
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссационных и иных аналогичных платежей	4112	273 537	3 094
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 670 847	4 826 786
Платежи — всего	4120	(134 795 488)	(147 601 224)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(117 393 620)	(128 286 955)
в связи с оплатой труда работников	4122	(11 120 076)	(10 737 476)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 995 683)	(7 191 889)
налога на прибыль организаций	4124	(155 732)	(86 734)
прочие платежи	4129	(1 130 377)	(1 298 170)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 830 600	502 377
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	29 511 411	49 369 936
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	24 258	27 943
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	26 666 789	49 341 993
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 820 364	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи — всего	4220	(33 641 947)	(50 225 047)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(16 949 741)	(10 407 803)
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	(16 504 262)	(39 817 244)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(187 944)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 130 536)	(855 111)

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	41 771 598	91 270 682
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	34 271 598	91 269 453
денежных вкладов собственников (участников)	4312	7 500 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319		1 229
Платежи — всего	4320	(49 504 841)	(90 391 722)
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	(49 504 841)	(90 333 041)
прочие платежи	4329	-	(58 681)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(7 733 243)	878 960
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(33 179)	526 226
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	260 495	12 358
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	200 457	260 495
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(26 859)	(278 089)

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

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

«15» марта 2024 г.



ПАО «РУСАЛ Братск»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 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
2.2.	Внеоборотные активы.....	7
2.3.	Финансовые вложения.....	12
2.4.	Запасы	13
2.5.	Денежные средства и их эквиваленты	14
2.6.	Заемные средства	15
2.7.	Текущий и отложенный налог на прибыль	18
2.8.	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	19
2.9.	Расходы по обычным видам деятельности	20
2.10.	Прочие доходы и расходы	21
2.11.	Прочие активы.....	22
2.12.	Пояснения к иным существенным статьям.....	22
3.	Операции и расчеты со связанными сторонами.....	22
4.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	27
5.	Вступительные и сравнительные данные	29
6.	Существенные события после отчетной даты	29
7.	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	29
	Приложение №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год ПАО «РУСАЛ Братск»	35

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

1. Общие сведения

Адрес место нахождения публичного акционерного общества «РУСАЛ Братский алюминиевый завод» (далее «Общество» или 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. Индустримальная, д. 1-8Н;
- филиал ПАО «РУСАЛ Братск» в г. Шелехов, адрес: 666033, РФ, Иркутская область, г. Шелехов, ул. Индустримальная, 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).

Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Центральному округу г. Братска Иркутской области внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц № 1023800836377(ОГРН) от 13 августа 2002 года.

Общим собранием акционеров от 23 июня 2006 года утверждена новая редакция Устава общества, в котором Открытое акционерное общество «Братский алюминиевый завод» переименовано в открытое акционерное общество «РУСАЛ Братский алюминиевый завод».

20 апреля 2017 года внесена запись в ЕГРЮЛ о смене организационно-правовой формы Общества: с открытого акционерного общества на публичное акционерное общество.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года равен 1 101 061 рублей и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции – 5 505 305 штук, номинальной стоимостью 0,20 рубля каждая.

Акционер Общества	Количество акций (шт.)			Номинальная стоимость акций (руб.)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
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

По состоянию на 31 декабря 2023 года, уставный капитал Общества был полностью оплачен.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура акционерного капитала МКПАО «ОК РУСАЛ» следующая:

МКПАО «ЭН+ ГРУП»	56,88%
МКООО «СУАЛ ПАРТНЕРС»	25,52%
Дерипаска Олег Владимирович	0,01%
Находится в свободном обращении	17,59%
Итого:	100,00%

МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торговам, 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 торговам 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 2023 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.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 6 174 человек;
- в 2022 году – 6 259 человек.

Основные виды деятельности Общества:

- 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 4 мая 2011 года, № 99 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Полномочия исполнительного органа Общества^[1] осуществляют:

- Акционерное общество «РУССКИЙ АЛЮМИНИЙ Менеджмент» (АО «РУСАЛ Менеджмент»), далее – «Управляющая компания», которой переданы полномочия Генерального директора Общества, действующая на основании Устава Общества и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № РАМ-БРАЗ/2019 от 01.06.2019 г.
- Управляющий директор Общества - Зенкин Евгений Юрьевич, действующий на основании Устава.
- Директор Общества - Фоминых Артём Сергеевич, действующий на основании Устава.

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
Попов Александр Валентинович	АО «РУСАЛ Менеджмент», директор по финансам - председатель
Николаенко Илья Николаевич	АО «РУСАЛ Менеджмент», начальник отдела корпоративных структур
Беспалов Александр Борисович	ООО «Консалтинговая компания «Эгида», советник Генерального директора
Лернер Игорь Вячеславович	АО «РУСАЛ Менеджмент», заместитель директора по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса
Баскаков Сергей Гарибальдиевич	АО «РУСАЛ Менеджмент», советник Департамента по связям с федеральными органами власти

Ревизионная комиссия утверждена в следующем составе:

^[1] В 2023 году в статью 13 «Единоличные исполнительные органы Общества» Устава Общества внесены изменения, в соответствии с которыми в Обществе образуются 3 (три) Единоличных исполнительных органа: генеральный директор, управляющий директор, директор. Запись в Едином реестре юридического лица № 2233800384332 от 20.09.2023.

Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
Соловьев Александр Анатольевич	АО «РУСАЛ Менеджмент», руководитель направления отдела аудита корпоративных процессов
Пучкова Нина Ивановна	ПАО «РУСАЛ Братск», начальник планово-бюджетного отдела
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 прочая	100

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 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 2023 год (далее – «Отчетность») включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 (далее – «Форма 1»);
- отчет о финансовых результатах за 2023 год (далее – «Форма 2»);
- отчет об изменениях капитала за 2023 год (далее – «Форма 3»);
- отчет о движении денежных средств за 2023 год (далее – «Форма 4»);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (далее – «Пояснения») и Приложение № 1 к ним (далее – «Форма 5»).

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

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.10 № 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 2023 год, утвержденной приказом от 30.12.2022 № РБ-22-1790 «Об утверждении учетной политики на 2023 год» (с учетом изменений, внесенных приказами: от 30.12.2022 № РБ-22-1792, РБ-22-1794, от 21.12.2023 № РБ-23-1569), которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 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 обозримом будущем в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество осуществляет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности материнской компании МКПАО «ОК РУСАЛ» и Группы РУСАЛ, в которую входит Общество. Группа РУСАЛ предоставила Обществу

письмо о поддержке со стороны материнской компании, подтверждающее ее намерение и возможность предоставить Обществу необходимую финансовую поддержку на период по крайней мере до 31 декабря 2025 года.

Введенные рядом государств в марте 2022 года запреты и санкции повлияли на доступность или закупочные цены сырья и материалов для Группы РУСАЛ. Трудности логистики привели к пересмотру цепочек поставок и продаж и увеличению транспортных издержек. Если геополитическая напряженность сохранится или существенно ухудшится, что подразумевает потерю Группой РУСАЛ значительных частей внешних рынков, которые невозможно перераспределить на новые, это может повлиять на бизнес, финансовое состояние, перспективы и результаты деятельности Группы РУСАЛ и, следовательно, оказать негативное влияние на Общество. 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 11 327 253 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и на эту дату краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 38 542 542 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 обесценение прав пользования активами;
- 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 31.12.2023 составил 89,6883 рублей за 1 дол. США, 99,1919 рублей за 1 ЕВРО, 12,5762 рублей за 1 китайский юань.

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.

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

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2023 года, не принималось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату утверждения данной Отчетности к выпуску Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта на Отчетность Общества.

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 6 до 80 лет
Машины и оборудование	от 1 до 56 лет
Электролизеры	от 1 до 55 лет
Транспортные средства	от 14 до 46 лет
Компьютерная техника	от 3 до 7 лет
Прочие	от 1 до 36 лет

2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

Общество пересмотрело сроки полезного использования объектов основных средств для целей составления отчетности за 2023 год. Результат такого пересмотра отражен в учете как изменение оценочных значений.

Общество провело анализ по определению чистого дохода от ликвидации основных средств на основе фактических расходов и доходов за 2023, 2022 и 2021 гг. 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 способов начисления амортизации на 31.12.2023 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 2023 и 31 декабря 2022 гг. 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 (пп. "г" п. 23, пп. "а" п. 5);
- по состоянию на 31 декабря 2021 года 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		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. Приложение 1 к пояснениям, таблица "Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость)")	1151	5 457 323	1 676 871	-
Авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств	1190	-	-	704 777
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в объекты основных средств (см. Приложение 1 к пояснениям, таблица "Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость)")	1151	1 286 436	528 003	-
Материалы, приобретенные под капитальные вложения в объекты основных средств	1190	-	-	85 775

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 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 прочих расходов.

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 временем 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.

Единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС), определяются Обществом на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. ЕГДС состоит из всех объектов основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений филиала, числящихся на заводах в гг. Братск, Шелехов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Общества и «ОК РУСАЛ» проанализировало изменения экономической ситуации, развитие алюминиевой промышленности и деятельности Общества и «ОК РУСАЛ» по сравнению с 31 декабря 2022 года и провело тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года, используя следующие допущения для определения возмещаемой стоимости основных средств:

- Общий объем производства Общества был оценен на основе среднего устойчивого уровня производства в 1,4 миллиона метрических тонн первичного алюминия;
- Цены на алюминий и глинозем были основаны на долгосрочном прогнозе цен на алюминий и глинозем, полученном из доступных отраслевых и рыночных источников, и были следующими:

Наименование показателя	2024	2025	2026	2027	2028
Цены реализации алюминия, исходя из долгосрочного прогноза цен на алюминий, долл. США за тонну	2 283	2 434	2 538	2 575	2 529
Цены глинозема, исходя из долгосрочного прогноза цен на глинозем, долл. США за тонну	343	345	353	364	370
Номинальные курсы обмена иностранных валют, Курс руб. к долл. США	91.12	92.36	93.98	94.56	95.14
Инфляция в руб.	7.0%	5.3%	4.7%	4.2%	4.0%
Инфляция в долл.	2.8%	2.3%	2.3%	2.0%	2.0%

• Операционные расходы были спрогнозированы на основе исторических показателей с поправкой на инфляцию. Номинальные курсы обмена иностранных валют, применяемые для конвертации операционных затрат Общества, выраженных в долларах США, в российские рубли, а также инфляция в рублях и долларах США, принятые при определении возмещаемой суммы, указаны выше;

• Ставка дисконтирования до уплаты налогов была рассчитана в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала и составила 16,62%.

Значения, присвоенные ключевым допущениям и оценкам, использованным для оценки возмещаемой стоимости, были основаны на внешних источниках информации и исторических данных. Руководство считает, что значения, присвоенные ключевым допущениям и оценкам, представляют собой наиболее реалистичную оценку будущих тенденций. Результаты теста на обесценение чувствительны к следующим ключевым предположениям, тем не менее, изменение, указанное ниже, не приведет к обесценению:

- Снижение прогнозируемого уровня цен на алюминий и глинозем на 5%;
- Увеличение на 5% прогнозируемого уровня затрат на электроэнергию при производстве алюминия;
- Увеличение ставки дисконтирования на 1%.

По результатам проверки основных средств, включая незавершенное производство и авансы выданные под капитальное строительство, на предмет обесценения руководство пришло к выводу об отсутствии их обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.2.8. Иное использование основных средств

Данные раздела 2.6 Формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости. Основные средства, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

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.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы	от 3 до 4 лет
Права на пользование программами	от 1 до 10 лет
Прочие	от 3 до 7 лет

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 учитывает договоры аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 1 января 2022 года.

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 принималась 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.

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

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Право пользования активами по договорам аренды, заключенными после 1 января 2022 года, признается по фактической стоимости, которая, включает:

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

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.

Обязательство по аренде в размере 645 581 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 680 605 тыс. руб., 1 января 2022 года – 597 475 тыс. руб.) представляет собой обязательство по аренде перед связанный стороной.

2.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений (кроме учета вложений в дочерние и ассоциированные компании) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Вложения в дочерние и ассоциированные компании отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) за вычетом убытков от обесценения (при создании резерва под обесценение финансовых вложений) согласно МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность".

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

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

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

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

Сроки погашения по предоставленным заемм, раскрытым в п. 2 формы 5 указаны ниже:

Срок погашения	Остаток заемов выданных на 31 декабря	Диапазон процентной ставки (от/до)
2023 год		
По требованию	29 746 922	7,5-15,42
Итого предоставленные займы краткосрочные	29 746 922	
2022 год		
По требованию	39 891 910	6,5-25,05
Итого предоставленные займы краткосрочные	39 891 910	
2021 год		
По требованию	35 020 151	4,15-7,62
По требованию (погашено в 2023 году)	10 172 548	6,5
Итого предоставленные займы краткосрочные	45 192 699	

По состоянию на 31.12.2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. займы выданные не обременены залогом.

Обществом были осуществлены депозитные вклады сроком гашения до 2034 года, которые отражены в составе долгосрочных финансовых вложений в сумме: 154 499 тыс. руб. на 31.12.2023; 172 037 тыс. руб. на 31.12.2022; 183 209 тыс. руб. на 31.12.2021.

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 таблице 4 «Наличие запасов» в Приложении 1 к Пояснениям движение по поступлению и выбытию затрат в незавершенном производстве отражается свернуто.

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

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

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

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

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

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением материально-производственных запасов, за вычетом резерва по сомнительным долгам, по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 1 393 023 тыс. руб., включая сумму НДС 20% (на 31 декабря 2022 года – 2 841 056 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 225 085 тыс. руб.).

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

2.5.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 №11н. При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в Форме 4:

- в составе поступлений от продажи продукции, работ, услуг и, соответственно, в составе направлений денежных средств на оплату товаров, работ, услуг отражены свернуто денежные потоки от продажи/покупки электроэнергии на внутреннем рынке по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед (см. детальное раскрытие в разделах 2.8 настоящих Пояснений);
- в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражены свернуто денежные потоки, относящиеся к перевыставляемым транспортным и прочим услугам, в сумме 6 495 602 тыс. руб. в 2023 году (5 664 788 тыс. руб. в 2022 году.);
- денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов отражаются развернуто исходя требования рациональности;
- арендатор выделяет проценты по обязательству по аренде расчетным путем из суммы уплаченного арендного (лизингового) платежа (п. 50 МСФО (IAS) 16 «Аренда»). Расчетная сумма процентов отражается в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Платежи – всего, в том числе процентов по долговым обязательствам», платеж в отношении основной суммы обязательства по аренде (сумма платежного поручения минус проценты) отражается в составе финансовой деятельности в строке 4323 «Платежи – всего, в том числе в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

Денежные потоки Общества с Основным хозяйственным Обществом и обществами, находящимися под общим контролем, раскрыты в разделе 3 настоящих Пояснений.

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 показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	200 457	260 495	10 130
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, из них в:	-	-	2 228
рублевый эквивалент (тыс. долларов США)	-	-	2 228 (29,99)
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	200 457	260 495	12 358

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

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.

Сроки погашения долгосрочных займов и кредитов:

Годы	Сумма задолженности на 31.12.2023
2026	1 238 315

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

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные займы и кредиты	1410	1 238 315	30 263	25 030 263
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	550 904	626 708	605 238
Итого по стр. 1410	X	1 789 219	656 971	25 635 501
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	7 825	1	601 151
Краткосрочные займы и кредиты	1510	99 243 108	94 083 995	59 858 520
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	489 869	1 028 568	867 235
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	20 119	15 584	-
Итого по стр. 1510	X	99 760 921	95 128 148	61 326 906

2.6.1. Кредиты и займы

Займы и кредиты по состоянию на 31.12.2023 включают в себя:

- долгосрочный кредит, полученный от банка на сумму 1 208 052 тыс. руб. (на 31.12.2022, 31.12.2021 долгосрочных кредитов не было).
- краткосрочный кредит, полученный от банка на сумму 16 776 651 тыс. руб. (13 199 823 тыс. руб. на 31.12.2022, 14 858 520 тыс. руб. на 31.12.2021).
- проценты по кредиту в сумме 243 055 тыс. руб. (145 133 тыс. руб. на 31.12.202 83 228 тыс. руб. 31.12.2021).

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 заемодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заемодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

В 2023 году в стоимость инвестиционных активов включены начисленные проценты к уплате на сумму 195 768 тыс. руб., из них проценты к уплате по займам (кредитам), полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением, инвестиционного актива, на сумму 165 196 тыс. руб.

В 2022 году в стоимость инвестиционных активов начисленные проценты к уплате не включались.

В 2023 году Общество получило на инновации и модернизацию производства кредит на общую сумму 1 208 052 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года было использовано 1 208 052 тыс. руб. Общество понесло расходы на сумму 30 572 тыс. руб., связанные с получением кредита на приобретение (создание) инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства.

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 оferта 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 оferта по облигациям БО-01 серии. В рамках оферты было выкуплено 7 554 облигации.

По состоянию на 31.12.2023 года 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 серий БО-02, БО-03, БО-04 присвоены индивидуальные идентификационные номера: 4B02-02-20075-F, 4B02-03-20075-F, 4B02-04-20075-F соответственно. Количество ценных бумаг каждого выпуска: БО-02 - 10 000 000 штук, БО-03 - 5 000 000 штук, БО-04 - 5 000 000 штук. На момент подписания настоящей отчетности размещение данных биржевых облигаций не началось.

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

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

В 2019 году в рамках Мультивалютной программы биржевых облигаций Общество разместило облигации в размере 60 000 000 штук 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 оferта 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 23 октября 2023 года.

26 октября 2022 года была проведена оferта по биржевым облигациям серии БО-001P-01. В рамках оферты было выкуплено 11 509 030 биржевых облигаций.

23 октября 2023 года биржевые облигации выпуска были досрочно погашены.

11 июля 2019 года Общество разместило биржевые рублевые облигации серии БО-001 P-02 на сумму 15 млрд руб. с купонной ставкой 8,60%. Выпуску облигаций присвоен идентификационный номер 4B02-02-20075-F-001P. Срок погашения облигаций составляет десять лет. 23 января 2023 года биржевые облигации выпуска были досрочно погашены.

12 сентября 2019 года Общество разместило биржевые рублевые облигации серии БО-001-P-03 на сумму 15 млрд руб. со ставкой купона 8,25%. Выпуску облигаций присвоен идентификационный номер 4B02-03-20075-F-001P. Срок погашения облигаций составляет десять лет. 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-002Р-02Е.

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-002Р-01 на сумму 10 млрд руб. с купонной ставкой 6,5 %. Выпуску облигаций присвоен регистрационный номер 4В02-01-20075-F-002Р. Срок погашения облигаций составляет десять лет. 06 июня 2023 года биржевые облигации выпуска были досрочно погашены.

Задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам по облигационным займам на 31.12.2023 года составила 1 тыс. руб. (668 252 тыс. руб. на 31.12.2022; 1 385 158 тыс. руб. на 31.12.2021).

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом методом отсрочки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н (п. 8 ПБУ 18/02, Письмо Минфина России от 12.02.2021 № 07-01-09/9672).

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

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

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

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

Наименование	Номер строки (расчет)	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(14 128 674)	(3 616 799)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	2 825 735	723 360
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(35 481)	(56 966)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	2 790 254	666 394

Ставка к общей налоговой базе применяется в размере 20%.

Баланс временных разниц	31.12.2021	Эффект от применения альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020	Изменения текущего периода	31.12.2022	Изменения текущего периода	31.12.2023
Временная разница по основным средствам	(5 830 845)	(2 894 448)	(1 819 140)	(10 544 433)	(3 175 747)	(13 720 180)
Временная разница по резерву на ремонт основных средств	(1 905 084)		(1 690 022)	(3 595 106)	(206 282)	(3 801 388)

Баланс временных разниц	31.12.2021	Эффект от применения альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020	Изменения текущего периода	31.12.2022	Изменения текущего периода	31.12.2023
		-				
Временная разница под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений	670 291	(66 155)	(27 810)	576 326	(24 741)	551 585
Временная разница по прочим резервам	667 910	-	9 300	677 210	7 698	684 908
Временная разница по убыткам, переносимым на будущее	350 765	-	8 856 954	9 207 720	(380 719)	8 827 001
Временные разницы по курсовым разницам	-	-	(1 443 295)	(1 443 295)	17 864 543	16 421 248
Прочие временные разницы	(382 262)	-	(554 010)	(936 273)	(133 481)	(1 069 754)
Итого временные разницы	(6 429 225)	(2 960 603)	3 331 977	(6 057 851)	13 951 271	7 893 420
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(1 285 845)	(592 120)	666 395	(1 211 570)	2 790 254	1 578 684
Итого отложенный налог на прибыль	-	(592 120)	666 395	-	2 790 254	-

2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Выручка от продаж в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей. Основными видами деятельности Общества являются производство алюминия, оказание услуг по переработке давальческого сырья в алюминий первичный. Существенную долю выручки – 97,97 % от ее общего объема (91,35% в 2022 году) – составляет выручка, полученная от основных видов деятельности, в том числе:

Показатель	Выручка от продажи продукции, работ, услуг основного вида деятельности	
	2023	2022
Российская Федерация (внутренний рынок)	138 076 897	109 913 757
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	3 724 295	21 885 710
Итого	141 801 192	131 799 467

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

Выручка от продажи продукции, работ, услуг по прочим видам деятельности в 2023 году составила в сумме 2 931 634 тыс. рублей (12 480 834 тыс. рублей в 2022 году).

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 руководство Общества приняло решение о представлении информации об указанных операциях в отчете о финансовых результатах в свернутом виде, то есть, за вычетом встречных договоров на покупку, с отнесением разницы по операциям на доходы (расходы) по обычным видам деятельности.. Сумма выручки по таким операциям составила 26 267 014 тыс. руб. (21 905 962 тыс. руб. за 2022 год), общая сумма расходов на покупку в обеспечение свободных договоров составили 26 267 014 тыс. руб. (21 905 962 тыс. руб. за 2022 год).

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	
	2023	2022
Российская Федерация (внутренний рынок)	124 096 683	98 738 292
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	2 681 612	19 710 377
Итого	126 778 295	118 448 669

Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по прочим видам деятельности в 2023 году составила 2 476 363 тыс. рублей (12 092 040 тыс. рублей в 2022 году).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в разделе 6 «Затраты на производство» Формы 5.

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

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

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

Наименование прочих расходов	2023	2022
Затраты по электроэнергии	61 900 079	54 672 528
Услуги по ремонту и содержанию оборудования	10 199 038	10 105 016
Расходы по управлению	1 779 209	1 538 174
Услуги по транспортировке	864 583	1 784 985
Налоги, относимые на себестоимость	590 100	612 117
Услуги пожарной и военизированной охраны	418 538	381 592
Арендная плата	66 892	67 256
Информационные услуги	145 015	123 427
Комиссионное вознаграждение	25 584	56 657
Таможенные расходы	308	3 278
Прочие затраты	826 059	829 932
Всего прочих затрат	76 815 405	70 174 962

2.10. Прочие доходы и расходы

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

Статья доходов и расходов	2023		2022	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Восстановление/Создание резервов по сомнительным долгам (свернуто)	-	33 586	20 560	-
Восстановление/Создание резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (свернуто)	21 160	-	-	11 149
Восстановление/Создание резервов под снижение стоимости основных средств, внеоборотных активов (свернуто)	9 503	-	11 150	-
Расходы консервации или остановки производственных мощностей, объектов, содержание в период консервации или остановки, расконсервация и запуск мощностей, объектов	-	16 448	-	15 635
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	82 552	2 879	67 226	14 200
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	544 379	-	718 424
Положительные / Отрицательные курсовые разницы	-	21 627 840	-	8 077 365
Результат операций продажи (покупки) иност.валюты	-	42 782	-	132 763
Доходы/ Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием основных средств, материально-производственных запасов, прочих внеоборотных активов	61 553	146 451	79 030	105 356
Доходы/ Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	9 894	(45 972)	1 219	221 382
Доходы/Расходы от продажи имущества	61 906	-	30 634	-
Доходы от продажи/погашения ценных бумаг не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	2 342	-	92 081	-
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	-	2 540	-	10 680
Излишки/недостачи имущества, выявленные в результате инвентаризации	53 523	51 486	97 099	39 331
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг, услуг кредитных организаций (кроме процентов по кредитам)	-	7 868	-	9 089

Статья доходов и расходов	2023		2022	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Поступление/Возмещение причиненных убытков	4 591	17 724	4 503	6 742
Прочие	51 840	45 900	48 766	45 361
Всего прочих доходов/расходов	358 864	22 493 911	452 268	9 407 477

2.11. Прочие активы

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

Кроме того, в составе прочих оборотных активов отражаются суммы НДС по полученным авансам и отложенному НДС по невыясненным суммам.

2.12. Пояснения к иным существенным статьям

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

Виды задолженности	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты по налогам и сборам	247 899	-	79 269	-	2 398 716	-
Проценты к получению от финансовых вложений	1 075 755	-	916 926	-	761 145	-
Расчеты с комитентом	336 698	-	191 212	-	194 791	-
Расчеты с дебиторами по прочим операциям	34 108	-	23 068	-	75 095	-
Расчеты по претензиям к получению	28 475	(26 935)	-	-	-	-
Таможенные пошлины	2 500	-	15 234	-	148 565	-
Прочие	3 220	(602)	7 869	(1 149)	33 807	(440)
Итого	1 728 655	(27 537)	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;
- платежи по прочим сделкам, плательщиком по которым выступает Общество.

В 2023 и в 2022 гг. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем
2023 год			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	136 993 721	18 808	5 897 505
Доходы от сдачи активов в аренду	49	6 951	67 703
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	875 611	691 036	69 193 847
Займы выданные, иные финансовые вложения	14 000 000	-	2 521 800
Займы полученные	-	-	15 468 800
Проценты по займам к получению	396 206	-	2 582 987
Проценты по займам к уплате	-	-	3 125 707
Получение денежных средств от реализации товаров, работы, услуг, включая авансы полученные	139 465 247	-	3 843 886
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	838 471	642 936	68 780 003
Вклад в имущество	7 500 000	-	-
Прочие сделки, плательщиком по которым выступает Общество	-	-	336 241
2022 год			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	104 519 870	2 498	30 292 082
Доходы от сдачи активов в аренду	47	6 366	69 448
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров	499 280	659 406	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

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем
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	357 486	567 144	102 404 101

В 2023 году 1,23 % выручки и 38,25 % закупок товаров, работ, услуг (8,82 % выручки и 40,65 % закупок в 2022 году) осуществлялось через Общества, находящиеся под общим контролем, с использованием комиссионных договоров.

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 которым Общество несет солидарную ответственность	В том числе поручительства по облигациям
			тыс. руб.	тыс. дол. США
Поручительства по кредитам, полученным ОК РУСАЛ	тыс. руб.	238 081 822	238 081 822	-
	в том числе:	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:	1 712 520	1 712 520	1 536 800
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	1 536 800

По состоянию на 31.12.2021 года 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.

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

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

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

	Валюта	Всего	В том числе обеспечения, по которым Общество несет солидарную 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 года 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.

Выданные обеспечения исполнения обязательств перед кредитными организациями по состоянию на 31.12.2023⁴, включая выданные обеспечения под собственные кредиты:

	Валюта	Всего	В том числе обеспечения, по которым Общество несет солидарную ответственность	В том числе поручительства по облигациям
Поручительства по кредитам, полученным ОК РУСАЛ	тыс. руб.	172 235 048	172 235 049	37 728 600
	в том числе:	тыс. дол. США	371 540	371 540
		тыс. китайских юаней	11 045 645	11 045 645
Поручительства по кредитам, полученным обществами, находящимися под общим контролем	тыс. руб.	225 301 744	225 301 744	4 867 294
	в том числе:	тыс. дол. США	54 269	54 269
		тыс. китайских юаней	17 196 116	17 196 116
Итого обеспечений исполнения обязательств, выданных кредитным организациям	тыс. руб.	397 536 793	397 536 793	42 595 894
	в том числе:	тыс. дол. США	425 809	425 809
		тыс. китайских юаней	28 241 761	28 241 761

⁴ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 в части валютных сумм

По состоянию на 31.12.2023 у Общества были обязательства по договорам поручительств на сумму 789 642 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	Дочерние Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2023 года			
Имущество, полученное в аренду	-	-	443 437
На 31.12.2022 года			
Имущество, полученное в аренду	-	-	437 851
На 31.12.2021 года			
Имущество, полученное в аренду	-	-	445 571

ТМЦ на ответственном хранении Общества

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Дочерние Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2023 года			
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	90 321	-	1 065 002
На 31.12.2022 года			
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	282 901	-	-
На 31.12.2021 года			
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	414 028	-	1 560 407

Материалы, принятые в переработку, учитываемые на забалансовом счете

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Дочерние Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2023 года			
Материалы, принятые в переработку	4 457 712	-	2 975 149
На 31.12.2022 года			
Материалы, принятые в переработку	6 655 018	-	-
На 31.12.2021 года			
Материалы, принятые в переработку	3 668 200	-	4 012 499

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2023 года			
Дебиторская задолженность	9 789 397	-	6 329 837
Кредиторская задолженность	102 876	108 035	2 233 989
Займы выданные, иные финансовые вложения	5 095 335	-	24 651 587
Проценты по займам к получению	6 498	-	1 069 257
Займы полученные	-	-	82 466 457
Проценты по займам к уплате	-	-	246 814
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-	472 826
На 31.12.2022 года			
Дебиторская задолженность	12 900 018	-	4 894 469
Кредиторская задолженность	90 805	111 523	651 426
Займы выданные, иные финансовые вложения	12 011 266	-	27 880 644
Проценты по займам к получению	448 564	-	468 363
Займы полученные	-	-	52 393 201
Проценты по займам к уплате	-	-	215 185
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-	622 700
На 31.12.2021 года			
Дебиторская задолженность	5 407 122	-	9 026 549
Кредиторская задолженность	40 935	57 652	5 882 320
Вклады в уставные капиталы	-	100	-
Займы выданные, иные финансовые вложения	10 173 269	-	35 019 431
Проценты по займам к получению	498 181	-	262 963
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-	360 574

Компания выдает и получает займы от Основного общества и обществ, находящихся под общим контролем. Процентная ставка по выданным и полученным займам обществ, находящихся под общим контролем на 31 декабря 2023 года составила MIACR - 2-7 дней (на 31 декабря 2022 года: MIACR - 2-7 дней, 31 декабря 2021 года: MIACR - 2-7 дней).

В 2022, 2023 годах распределение и выплат дивидендов не осуществлялось.

25 сентября 2023 года Акционер в целях финансирования и поддержания деятельности Общества безвозмездно передал в имущество Общества денежные средства в размере 7 500 000 000 (Семь миллиардов пятьсот миллионов) рублей. Внесение Вклада не изменяет размер доли Акционера, не увеличивает уставный капитал Общества и не меняет номинальную стоимость его акций.

Вознаграждение основному управленческому персоналу, отраженное в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда», включает в себя заработную плату и премии, в 2023 году составило 102 891 тыс. руб. (в 2022 году 115 123 тыс. руб.). Суммы страховых взносов в Социальный фонд РФ на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 22 376 тыс. руб. (23 820 тыс. руб. в 2022 году).

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовом и валютном рынках. В Российской

Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет незавершенное судебное разбирательство на общую сумму 3 965 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 3 965 тыс. руб. (3 253 тыс. руб. на 31.12.2022, 5 041 тыс. руб. на 31.12.2021).

Более подробная информация не раскрывается в связи с тем, что ее раскрытие может нанести Обществу ущерб в ходе урегулирования последствий соответствующих условных фактов.

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 337 064 тыс. руб. на 31.12.2023 года (380 419 тыс. руб. на 31.12.2022; 370 924 тыс. руб. на 31.12.2021), из них на 31.12.2023 года объекты с сроком окончания рекультивации в 2024 году отсутствуют. На 31.12.2022 года краткосрочная часть составила 8 300 тыс. руб., на 31.12.2021 года 165 951 тыс. руб.

Ожидаемый срок рекультивации объектов наступит в период с 2023 по 2036 года.

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 года 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 года, 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 низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли⁵ (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

⁵ С 1 января 2022 года, вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.

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 года расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года. 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 2023 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. Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2023 год с данными за предшествующий год сравнительные данные бухгалтерского баланса были скорректированы в связи с перечислением налогов и взносов с 01.01.2023 года единым налоговым платежом на единый налоговый счет (ЕНС) в соответствии с п. 4 ст.11.3 НК РФ:

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Дебиторская задолженность (1230)	22 770 862	203	22 771 065
Кредиторская задолженность (1520)	10 042 285	203	10 042 488

6. Существенные события после отчетной даты

За период январь-март 2024 года контрагентом ООО «НТЦ» (Заемщик) был погашен заем перед Обществом в сумме 4 599 578 тыс. рублей.

7. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Общество входит в Группу РУСАЛ («Группа»). Ответственность за создание системы управления рисками и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы (Совет Директоров МКПАО «ОК РУСАЛ»). Руководство Группы сформировало группу управления рисками в составе Департамента внутреннего контроля,

которая отвечает за разработку политики управления рисками дочерних компаний и контроль за ее соблюдением. Департамент регулярно представляет руководству Группы отчеты о результатах своей деятельности.

Политика управления рисками разрабатывается в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью дочерних компаний, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы, Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокий уровень дисциплины всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Аудиторский Комитет Группы осуществляет надзор за тем, как руководство Группы обеспечивает оперативный контроль за соблюдением политики и процедур управления рисками компаний Группы, а также оценивает эффективность существующей системы управления рисками. Содействие Аудиторскому Комитету при осуществлении надзорных функций оказывает Служба внутреннего аудита Группы. Служба внутреннего аудита проводит регулярные и внеплановые проверки эффективности средств контроля и процедур управления рисками, о результатах которых докладывает Аудиторскому Комитету Группы.

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

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Основные риски, возникающие в ходе деятельности Общества, описаны ниже.

Механизм управления рисками

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

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).

7.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- 1) Рыночный риск (риск изменения процентных ставок, неблагоприятное изменение валютных курсов, риск изменения цен на сырье и материалы);
- 2) кредитный риск;
- 3) риск ликвидности.

Риски изменения цен на сырье и материалы

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

Риск изменения процентных ставок

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

Риск изменения процентной ставки контролируется на уровне Группы.

Обязательства Общества, относящиеся к организациям не являющимся связанными сторонами, по состоянию на 31 декабря:

Инструменты с фиксированной ставкой процента	2023 год	2022 год	2021 год
Заемные средства	(18 014 966)	(41 721 056)	(84 888 783)
Итого	(18 014 966)	(41 721 056)	(84 888 783)

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции по продажам, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от рубля. В основном валютный риск возникает по операциям, совершаемым в китайских юанях, долларах и ЕВРО. Кредиты и займы в основном выражены в китайских юанях. Потоки денежных средств, поступающие от операций по выдаче займов выражены в российских рублях. Таким образом, достигается экономическое хеджирование без использования производных инструментов. В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Общество принимает все меры для того, чтобы соответствующая позиция, подверженная риску, не превышала допустимого уровня, для чего, при необходимости, осуществляет сделки купли-продажи иностранной валюты по спот-курсу, с целью устранения краткосрочного дисбаланса.

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

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в долларах США	393	-	-
Активы, выраженные в деноминированные в других валютах	250	25 374	-
Обязательства, деноминированные в долларах США	-	(234)	(14 941 875)
Обязательства, деноминированные в китайских юанях	(17 020 791)	(13 296 123)	-
Обязательства, деноминированные в ЕВРО	(198)	-	-
Нетто-величина риска	(17 020 346)	(13 270 983)	(14 941 875)

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, включая депозиты в банках.

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

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 31.12.2023 г.	17 027 531	-	1 238 315	-	18 265 846

7.2. Другие виды рисков

Правовые риски

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

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- 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 2023 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 2023 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 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу geopolитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

Репутационные риски

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

Руководитель

Е.Ю. Зенкин

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

Дата: 15 марта 2024 года.



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

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыто объектов	обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	За 2023 г.	395 677	(296 190)		42 971	(38 751)		(41 925)		399 897
Изложенные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		101	(101)		-	-	-	-	-	101
Права на использование программами		64 809	(76 840)		24 804	(38 751)	38 747	(4 724)	-	70 662
Прочие нематериальные активы		310 767	(219 249)		18 167	-	(37 201)	-	-	326 934
Нематериальные активы - всего	За 2022 г.	382 926	(268 045)		36 493	(23 742)	23 742	(51 887)		395 677
Изложенные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.		101	(101)		-	-	-	-	-	101
Права на использование программами		83 668	(74 310)		1 125	(4)	4	(2 534)	-	84 809
Прочие нематериальные активы		299 137	(193 634)		35 368	(23 738)	23 738	(49 353)	-	310 767
										(76 840)
										(219 249)

1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период			На конец периода		
		затраты за период	затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериального актива или увеличена стоимость	обесценение (+/-)	обесценение	затраты за период	затраты за период	обесценение
Незавершенные операции по приобретению, созданнию и т.п. НМА - всего	2023 г.	283 951	186 955			(42 970)				397 946
Приобретение НМА		283 951	186 955	-		(42 970)	-			397 946
Незавершенные операции по приобретению, созданнию и т.п. НМА - всего	2022 г.	134 515	155 929			(36 493)				253 951
Приобретение НМА		134 515	155 929	-		(36 493)	-			253 951

1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего,			
в том числе:			
Исполнительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	196 461	234 062	184 403
Права на использование программами	-	101	101
Исполнительные права на правообладателя на изобретения, промышленные образцы, патентные модели	34 060	72 239	71 468
Прочие нематериальные активы	102	-	-
	162 199	161 722	112 834

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		часть первоначальной стоимости, списанная на расходы	поступило	выбытия объектов	первоначальная стоимость, списанная на расходы	часть стоимости, списанная на расходы	часть стоимости, списанная на расходы
НИОКР - всего,	2023 г.	73 308	(73 308)	-	-	-	73 308 (73 308)
НИОКР - всего,	2022 г.	73 308	(73 308)	-	-	-	73 308 (73 308)
		73 308	(73 308)	-	-	-	73 308 (73 308)

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		
		первоначальна я стоимость	накопленная амортизация	обесценение	выбыто объектов	первоначальна я стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальна я стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего,										
в том числе:										
Земельный участки и объекты природопользования	За 2023 г.	56 642 226	(32 144 073)	(162 819)	\$ 620 921	(194 256)	156 727	14 957	(5 629 008)	-
Здания		639 158	-	-	30 771	-	-	-	-	689 929
Сооружения (передаточные устройства)		12 844 368	(6 668 402)	(141 288)	89 772	(4 567)	1 358	(85)	(463 355)	-
Сооружения (прочие)		4 474 094	(3 816 116)	(1 246)	186 117	(674)	659	-	(160 804)	-
Машины и оборудование		6 856 469	(3 069 025)	(1 075)	365 802	(12 867)	11 443	60	(465 277)	-
Транспортные средства		30 240 084	(18 015 614)	(19 195)	8 337 785	(142 737)	121 278	14 983	(4 389 755)	-
Инструмент и санитарное оборудование		1 369 283	(487 458)	(14)	525 968	(33 207)	31 694	-	(101 810)	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		84	(79)	-	-	-	-	(4)	-	84
Прочие основные средства		178 335	(82 037)	-	72 677	(299)	281	(1)	(46 032)	-
в том числе:		18 351	(5 342)	-	2 029	(5)	4	-	(1 971)	-
Земельный участки и объекты природопользования	За 2022 г.	50 059 590	(28 147 250)	(164 730)	6 853 625	(270 989)	194 672	1 911	(4 191 495)	-
Здания		632 936	-	-	26 222	-	-	-	-	659 158
Сооружения (передаточные устройства)		12 572 521	(6 181 938)	(141 287)	272 602	(755)	308	(1)	(486 772)	-
Сооружения (прочие)		4 443 685	(3 639 799)	(1 246)	30 409	-	-	-	(4 474 094)	(1 246)
Машины и оборудование		5 950 350	(2 632 232)	(1 075)	908 119	-	-	-	(6 856 469)	(3 069 025)
Транспортные средства		25 047 762	(15 190 979)	(21 019)	5 456 259	(263 957)	198 293	1 823	(3 012 918)	-
Инструмент и санитарное оборудование		86	(404 071)	(102)	73 440	(3 415)	3 315	88	(86 022)	-
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		101 444	(74 162)	(1)	79 776	(2 855)	2 761	1	(10 638)	-
Прочие основные средства		11 558	(3 993)	-	6 798	(5)	3	-	(1 352)	-

2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальна я стоимость	накопленная амортизация	обесценение	выбыто объектов	первоначальна я стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальна я стоимость	накопленная амортизация
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе активов в форме права пользования	2023 г.	731 186	(42 932)	-	11 015	-	-	(40 254)	742 201	(83 186)
Учтено в составе инвестиционной недвижимости	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе активов в форме права пользования	2022 г.	605 238	-	-	125 948	-	-	(42 932)	731 186	(42 932)

2.3. Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято в учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	прочее выбытие	обесценение (+/-)
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего,							
в том числе:							
Земельные участки и объекты приводопользования	2023 г.	10 447 075	(413 507)	24 697 377	(9 620 921)	(7 621 661)	9 645
Оборудование к установке		30 771	-	-	(30 771)	-	-
Материалы для кап. вложений		210 878	(59 165)	1 454 380	-	(1 270 011)	46 408
Приобретение отдельных объектов основных средств		528 003	-	1 132 607	-	(374 174)	395 247
Строительство объектов основных средств		10 864	-	871 188	(882 052)	-	1 285 436
Авиасы, выданные под вложение в основные средства		6 074 117	(354 142)	6 254 964	(3 051 643)	(85 620)	(36 763)
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		1 676 871	-	9 672 309	-	(5 891 856)	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего,		1 915 571	-	5 311 929	(5 656 455)	-	1 571 045
в том числе:							
Земельные участки и объекты приводопользования		-	-	56 993	(26 222)	-	30 771
Оборудование к установке		119 118	(78 529)	420 732	-	(328 972)	19 164
Материалы для кап. вложений		85 775	-	633 017	-	(190 789)	210 878
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	404 459	(393 595)	-	528 003
Строительство объектов основных средств		4 617 760	(360 876)	4 741 600	(3 277 663)	(7 580)	6 734
Авиасы, выданные под вложение в основные средства		704 778	-	5 751 601	-	(4 779 508)	1 676 871
Незавершенные капитализируемые ремонтные основных средств		-	-	5 071 718	(3 156 147)	-	1 915 571

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	1 411 879	1 778 679
Зданий	66 322	224 053
Сооружения (перегаточный устройства)	60 389	30 409
Машин и оборудования прочие	32 039	88 446
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего,	1 253 129	1 435 771
Сооружения прочие	(534)	-
	(534)	-

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе за исключением инвестиций в аренду по ФСБУ 25/2018 (ЧИА)	1 471 788	1 453 745	1 401 296
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за болтексом	2 110 372	1 777 454	1 666 076
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	7 725	7 725	7 725
Основные средства, переведенные на консервацию	83 549	99 057	265 668
Объекты, переданные в залог	-	-	-

3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
		Ученные величины	выведено	Ученные величины
		разреза под обесценение		разреза под обесценение
Долгосрочная – всего,	За 2023 г.	192 937	(1 985)	154 499
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		20 900	(1 985)	-
Прочее		172 037	-	154 499
Краткосрочная – всего,		40 156 901	(264 991)	16 521 800
в том числе:		39 891 910	-	16 521 800
Предоставленные займы		254 981	(264 991)	-
Прочее		40 349 338	(265 976)	16 676 299
Итого		45 661 800	(266 976)	16 638 225
Долгосрочная – всего,	За 2022 г.	204 110	(1 985)	172 037
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		20 900	(1 985)	-
Прочее		183 210	-	172 037
Краткосрочная – всего,		45 457 690	(264 991)	39 974 698
в том числе:		45 192 699	-	39 974 698
Предоставленные займы		264 991	(264 991)	-
Прочее		45 661 800	(266 976)	40 146 735
Итого		45 661 800	(266 976)	40 349 338

4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
		Ученные величины	выведено	Ученные величины
		разреза под обесценение		разреза под обесценение
Запасы – всего,	За 2023 г.	21 481 950	(3 813)	77 338 805
Сыре, материалы		4 833 858	(3 813)	46 231 885
Затраты в незавершенном производстве		16 513 407	-	(45 925 131)
Готовая продукция		123 321	-	(1 284 186)
Товары		10 844	-	27 761 746
Товары отложенные		-	-	26 388 050
Прочие запасы		20	-	77 558
Запасы – всего,	За 2022 г.	22 823 543	(2 666)	84 156 682
Сыре, материалы		4 413 074	(2 666)	46 196 884
Затраты в незавершенном производстве		16 142 994	-	(47 776 209)
Готовая продукция		160 019	-	370 413
Товары		2 094 992	-	4 312 620
Товары отложенные		11 051	-	29 008 063
Прочие запасы		1 413	-	(31 092 211)
Итого		45 661 800	(266 976)	182 557
Итого		45 661 800	(266 976)	20 900
Итого		45 661 800	(266 976)	(1 985)

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - Всего,				
в том числе:				
Прочие дебиторы	50	-	554	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - Всего,	50	-	554	-
в том числе:				
Покупатели и заказчики	20 969 586 (158 079)	22 876 794 (106 486)	20 896 155 (66 269)	20 896 155 (114 582)
Авансы выданные	16 686 579 (44 801)	17 400 298 (4 242 916)	14 429 414 (19 068)	14 429 414 (95 074)
Прочие дебиторы	1 728 655 (27 537)	1 233 578 (1 149)	3 612 119 (440)	3 612 119 (114 582)
Итого	20 969 638 (158 079)	22 877 348 (106 486)	20 897 160 (66 269)	20 897 160 (114 582)

5.2. Продолжительная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.	2022 г.	2021 г.
Ученная по условиям договора				
Всего,	163 694	5 615	168 497	62 011
в том числе:				
Покупатели и заказчики	87 894	2 153	144 033	57 764
Авансы выданные	46 552	1 731	23 108	4 040
Прочие дебиторы	29 268	1 731	1 356	22 643
			207	504
				64

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.	2022 г.	2021 г.
Ученная по условиям договора				
Всего,	9 657 893	10 042 265	10 042 265	13 259 700
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	8 513 068	8 974 910	8 974 910	11 979 127
Задолженность перед персоналом	298 668	263 802	263 802	259 099
Задолженность по налогам и сборам	940 363	604 685	604 685	584 032
Авансы полученные	21 539	7 198	7 198	180 177
Прочие кредиторы	84 255	191 490	191 490	257 285

5.4. Продолжительная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.	2022 г.	2021 г.
Всего,				
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	276 597	120 006	120 006	388 470
Авансы полученные	271 907	115 404	115 404	214 271
Прочие кредиторы	3 988	386	386	172 583
			4 216	1 616

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	42 219 659	43 650 748
Расходы на оплату труда	8 055 667	7 697 069
Отчисления на социальные нужды	2 774 179	2 610 264
Амортизация	5 868 274	3 738 156
Гарантии затраты	76 615 405	70 174 962
Итого по элементам	135 733 994	127 871 199
Себестоимость продажи товаров	108 979	9 355 588
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):		
головной продукции, готовой продукции в пути	90 844	36 198
отнесено на материалы, возврат в производство	(487 625)	(631 731)
Итого расходы по обычным видам деятельности	135 446 292	136 631 234

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего:	За 2023 г.	1 067 067	1 648 524	(1 616 562)	(45 373)	1 053 656
в том числе:						
резерв на природоохранные мероприятия		372 119	20 249	(13 919)	(41 384)	337 065
резерв под судебные разбирательства		3 253	3 965	-	(3 253)	3 965
резерв на предстоящую оплату отпуска		663 745	1 598 230	(1 575 429)	-	686 546
резерв по аудиту		19 650	26 080	(19 650)	-	26 080
по переселению пос. Чечанский		8 300	-	(7 564)	(736)	-
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 под судебные разбирательства		5 041	376	(2 164)	-	3 253
резерв на предстоящую оплату отпуска		596 285	1 597 053	(1 529 593)	-	663 745
резерв по аудиту		24 219	21 127	(25 696)	-	19 650
по переселению пос. Чечанский		8 557	3 184	(3 441)	-	8 300

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Полученные - всего,	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2022 г.
в том числе:			
Получительство	4 637 808	526 990	170 426
Выданные - всего,	4 637 808	526 990	170 426
в том числе:			
Получительство	408 661 212	405 933 810	386 373 410
Запог	409 506 713	405 762 204	382 041 684
	154 499	171 606	4 331 726

Руководитель _____ ЕЮЛ Земкин
 (подпись) (расшифровка подписи)
 по доверенности № РДД-Д-22-4098 от 10.01.2022 г.
 «15» марта 2024 г.

ГРАДСКИЙ АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ЗАВОД
 ГРАДСКОЕ АДМИНИСТРАТИВНОЕ ОБЩЕСТВО
 ОГРН: 1155000000337
 ОГРН: 1075800000337

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 58 листа(ов)