

ОАО «РУСАЛ Братск»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, и аудиторское
заключение

Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	12



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционеру
ОАО «РУСАЛ Братск»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «РУСАЛ Братск» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «РУСАЛ Братск»

Зарегистрировано постановлением главы администрации города Братска. Свидетельство от 26 ноября 1992 года № 1102.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному округу города Братска Иркутской области за № 1023800836377 14 июля 2006 года. Свидетельство серии 38 № 002360519.

665716, Иркутская область, город Братск.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на Примечание 2(b), в котором описывается наличие существенной неопределенности в части достаточности денежных потоков Компании для исполнения обязательств по договорам поручительства по ряду кредитов, полученных компаниями Группы Объединенная компания «РУСАЛ» (далее «Группа»), к которой принадлежит Компания. В случае, если Группа не сможет достичь приемлемой договоренности по реструктуризации долговых обязательств в соответствии с графиком выплат и соответствующих им финансовых ковенант, долговые обязательства Группы могут подлежать уплате по требованию, и банки-кредиторы могут потребовать исполнение условий договоров поручительства. Данные обстоятельства в совокупности с прочими обстоятельствами, описанными в Примечании 2(b), указывают на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.



Киселева Л.Р.

Директор, (доверенность от 3 октября 2011 года № 33/11)

ЗАО «КПМГ»

28 апреля 2014 года

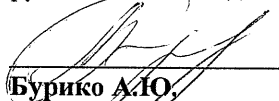
Москва, Российская Федерация

млн. руб.	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Основные средства	11	15 927	15 442
Займы, выданные связанным сторонам	12	4 846	30 343
Прочие внеоборотные активы		48	48
Внеоборотные активы		20 821	45 833
Запасы	14	6 520	6 282
Займы, выданные связанным сторонам	12	23 908	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	11 833	11 541
Денежные средства и их эквиваленты	16	5	14
Оборотные активы		42 266	17 837
Итого активов		63 087	63 670

млн. руб.	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Капитал			
Уставный капитал		1	1
Прочие резервы		189	142
Резерв курсовых разниц		1 438	(256)
Нераспределенная прибыль		16 855	20 475
Итого капитала	17	18 483	20 362
Обязательства			
Кредиты и займы	19	4 978	1 215
Облигации	20	15 000	30 000
Резервы	21	832	1 193
Отложенные налоговые обязательства	13	2 621	2 543
Производные финансовые инструменты	23	518	-
Долгосрочные обязательства		23 949	34 951
Кредиты и займы	19	454	3 944
Облигации	20	15 698	694
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	4 245	3 710
Резервы	21	258	9
Краткосрочные обязательства		20 655	8 357
Итого обязательств		44 604	43 308
Итого капитала и обязательств		63 087	63 670

млн. руб.	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
Выручка	6	35 894	37 803
Себестоимость продаж		(32 439)	(33 661)
Валовая прибыль		3 455	4 142
Коммерческие расходы		(370)	(354)
Административные расходы		(1 967)	(1 858)
Обесценение внеоборотных активов		(241)	-
Результат от выбытия внеоборотных активов		(2)	(28)
Прочие операционные расходы, нетто	7	(47)	(91)
Результаты операционной деятельности		828	1 811
Финансовые доходы	9	2 442	2 702
Финансовые расходы	9	(3 624)	(3 467)
Чистые финансовые расходы		(1 182)	(765)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(354)	1 046
Расход по налогу на прибыль	10	(266)	(178)
(Убыток)/прибыль за отчетный год		(620)	868
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами	21	47	(33)
Курсовые разницы при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления		1 694	(1 177)
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		1 741	(1 210)
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный год		1 121	(342)
Прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (руб.)	18	(113)	158

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписала:



Бурико А.Ю.
Директор ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»,
управляющей организации ОАО «РУСАЛ Братск»

млн. руб.	Прим.	Уставный капитал	Прочие резервы	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года		1	175	921	19 607	20 704
Общий совокупный доход за отчетный год						
Прибыль за отчетный год		-	-	-	868	868
Прочий совокупный расход						
Курсовые разницы при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления		-	-	(1 177)	-	(1 177)
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	21	-	(33)	-	-	(33)
Итого прочего совокупного расхода		-	(33)	(1 177)	-	(1 210)
Общий совокупный расход за отчетный год		-	(33)	(1 177)	868	(342)
Остаток на 31 декабря 2012 года		1	142	(256)	20 475	20 362

млн. руб.	Прим.	Уставный капитал	Прочие резервы	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2013 года		1	142	(256)	20 475	20 362
Общий совокупный доход за отчетный год						
Убыток за отчетный год		-	-	-	(620)	(620)
Прочий совокупный доход						
Курсовые разницы при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления		-	-	1 694	-	1 694
Актуарные прибыли по планам с установленными выплатами	21	-	47	-	-	47
Итого прочего совокупного дохода		-	47	1 694	-	1 741
Общий совокупный доход за отчетный год		-	47	1 694	(620)	1 121
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Дивиденды акционерам		-	-	-	(3 000)	(3 000)
Итого операций с собственниками		-	-	-	(3 000)	(3 000)
Остаток на 31 декабря 2013 года		1	189	1 438	16 855	18 483

млн. руб.	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль за отчетный год		(620)	868
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	11	2 411	2 343
Убытки от обесценения основных средств	11	241	-
Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	7	57	16
Убыток от выбытия основных средств		2	28
Чистые финансовые расходы	9	1 182	765
Начисление резервов		13	10
Расход по налогу на прибыль	10	266	178
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		3 552	4 208
Изменение запасов		273	(19)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		175	(5 403)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		50	883
Изменение резервов	21	(253)	(188)
Потоки денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 797	(519)
Налог на прибыль уплаченный	13	(393)	(436)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		3 404	(955)

млн. руб.	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		8	10
Проценты полученные		2 699	2 041
Приобретение основных средств		(1 861)	(1 301)
Займы, выданные связанным сторонам		46 546	(14 065)
Возврат заемных средств		(44 970)	17 828
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		2 422	4 513
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		7 521	622
Выплаты по заемным средствам		(7 454)	(1 258)
Проценты уплаченные		(2 901)	(2 958)
Дивиденды выплаченные	17	(3 000)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(5 834)	(3 594)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(8)	(36)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		14	47
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1)	3
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	16	5	14

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

ОАО «РУСАЛ Братск» (далее – «Компания») является открытым акционерным обществом (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была зарегистрирована постановлением Главы Администрации г. Братска от 26 ноября 1992 года № 1102 как 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 9 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». 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» от 13 августа 2002 года.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 665716, РФ, Иркутская область, г. Братск, ОАО «РУСАЛ Братск».

Основной деятельностью Компании является производство алюминия. Деятельность Компании ведется в Братске. Продукция Компании реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Материнской компанией ОАО «РУСАЛ Братск» является ОАО «Русский Алюминий».

Компания входит в группу компаний «РУСАЛ» (далее «Группа»), возглавляемой Объединенной Компанией «РУСАЛ», зарегистрированной согласно действующему законодательству о. Джерси и имеющей организационно-правовую форму публичной компании с ограниченной ответственностью. Деятельность Объединенной Компании «РУСАЛ» контролирует EN+ Group Limited, конечным бенефициаром которого является О.В. Дерипаска.

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в примечании 27.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Совет по Международным Стандартам Бухгалтерского учета выпустил ряд новых и измененных стандартов финансовой отчетности. Для целей подготовки данной финансовой отчетности Компания применила все новые и измененные Международные стандарты финансовой отчетности за исключением новых стандартов, которые еще не вступили в силу на 31 декабря 2013 года. Выпущенные измененные и новые стандарты и определения, которые не были применены для отчетного периода, начинающегося 1 января 2013 года, приведены в примечании 4.

(b) Допущение о непрерывности деятельности

В 2013 году наблюдалось существенное снижение мировых цен на первичный алюминий. Данный факт оказал отрицательный эффект на размер выручки и прибыльности Группы, к которой принадлежит Компания.

В настоящее время Группа находится в процессе рефинансирования своей задолженности перед международными и российскими банками-кредиторами. Завершение рефинансирования позволит исполнять существующие финансовые обязательства Группы и Компании в обозримом будущем.

Группа пришла к договоренности с российскими банками относительно изменений условий по кредитам на 31 декабря 2013 года, а также получила от международных банков подтверждение о намерении не использовать свои права по взысканию задолженностей по кредитам до 07 июля 2014 года. При этом незавершение рефинансирования приведет к нарушению условий кредитов Группы, включая кросс-дефолты по кредитным договорам Компании и других компаний Группы, что предоставляет право банкам-кредиторам требовать досрочного возврата задолженности.

Руководство Компании подготовило финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, и она не включает корректировки, подразумевающие, что Компания не в состоянии продолжать деятельность в обозримом будущем.

Компания является поручителем по ряду кредитов, полученных иными компаниями Группы, на общую сумму 190 092 млн. руб., превышающую чистые активы Компании на 171 609 млн. руб. и валюту баланса на 127 005 млн. руб. В случае, если Группа не будет в состоянии пересмотреть условия обязательств с международными банками, указанное обеспечение может быть истребовано банками-кредиторами. Вышеуказанные факторы могут также привести к тому, что дебиторская задолженность от компаний Группы, а также финансовые вложения в компании Группы не будут полностью возвращены Компании.

Незавершение рефинансирования задолженности компаний Группы является основным фактором неопределенности в части применения допущения о непрерывности деятельности Группы и Компании.

(c) База для оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением некоторых статей, которые оценивались по справедливой стоимости согласно принципам учетной политики, изложенным ниже.

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

При определении своей функциональной валюты Компания приняла во внимание валюту, которая в наибольшей степени влияет на цены осуществляемых ей операций по продаже алюминия и тот факт, что цены на мировых рынках формируются в долларах США. Руководство так же проанализировало, какая валюта наилучшим образом отражает соответствующие события и условия деятельности Компании.

На основании проведенного анализа руководство пришло к выводу, что функциональной валютой Компании является доллар США (далее долл. США).

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и в этой же валюте представлена настоящая финансовая отчетность.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшего) миллиона, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение были переведены в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе переводятся по среднему обменному курсу валют за отчетный период; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в примечании 21 – резервы.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- примечание 21– резервы;
- примечание 24(а) – справедливая стоимость: производные финансовые инструменты.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для Компании.

(a) Иностранная валюта

(i) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(b) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые активы*

К непроизводным финансовым активам относятся займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Компания имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 3(f)(i)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 3), денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 16) и займы, выданные связанным сторонам (см. примечание 12).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, которые при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, облигации, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iii) *Производные финансовые инструменты*

При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом ее изменения сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

Производные инструменты, встроенные в основной договор выделяются и учитываются отдельно, если выполняются следующие условия: экономические характеристики и риски,

присущие основному договору и встроенному производному инструменту не являются тесно связанными, отдельный инструмент с теми же параметрами, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента, и гибридный (комбинированный) инструмент не оценивается по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Изменения справедливой стоимости отдельных встроенных производных инструментов сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

(с) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена с учетом даты перехода на МСФО Объединенной компании «РУСАЛ» и соответствующей стоимости, включенной в консолидированную МСФО отчетность Объединенной компании «РУСАЛ».

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2011 года, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения (за исключением земельных участков). В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента

списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|-------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 30-50 лет; |
| • машины и оборудование | 5-40 лет; |
| • электролизеры | 4-15 лет; |
| • прочие | 1-20 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(e) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(f) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных

свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Компании, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне Компании активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы и дебиторская задолженность, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(g) Вознаграждения работникам

(i) Пенсионные планы с установленными выплатами и другие планы вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Чистые обязательства Компании по пенсионным планам с установленными выплатами и другим планам вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

рассчитываются отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Компании. Данные расчеты производятся с применением метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Когда в результате проведенных расчетов для Компании получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Компании. Экономическая выгода считается доступной Компании, если Компания может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, признаются Компанией немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(ii) *Зарплата, ежегодные бонусы, оплачиваемый ежегодный отпуск и неденежные вознаграждения*

Расходы на оплату труда, ежегодные бонусы, оплачиваемый ежегодный отпуск и не денежные вознаграждения отражаются в том отчетном периоде, в котором они были заработаны. В случае, если платежи и расчеты по вознаграждениям отложены и это имеет существенный эффект на отчетность, суммы вознаграждений отражаются по приведенной (дисконтированной) стоимости.

(h) *Резервы*

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Восстановление окружающей среды и переселение жителей из санитарно-защитной зоны завода

Деятельность Компании, связанная с переработкой сырья и производством продукции, может привести к возникновению обязательств по восстановлению окружающей среды и рекультивации земель, а так же по переселению жителей из санитарно-защитной зоны завода. Работы по восстановлению окружающей среды, рекультивации земель и переселению могут включать вывод из эксплуатации и демонтаж оборудования, вывоз или переработку отходов, очистку земель, возведение зданий и проведение иных подобных мероприятий. Объемы работ и связанные с ними расходы зависят от требований действующего законодательства и их интерпретации соответствующими регулирующими органами.

Резервы признаются тогда, когда у Компании имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Компании, и оценка величины обязательства может быть произведена разумно.

Сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой величины ресурсов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, учитывая риски и неопределенности, сопровождающие обязательство. Сумма резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, в случае существенности, используя коэффициент дисконтирования до налогообложения, который отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, а также, если применимо, специфичные риски, связанные с обязательством.

(i) Договоры финансовой гарантии

По договору финансовой гарантии эмитент обязан произвести держателю инструмента определенные выплаты с целью возмещения убытка, понесенного им в связи с тем, что определенный должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента.

Компания считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность связанных сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывают их как таковые. В соответствии с этим подходом Компания отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Компании потребуется выплата по соответствующей гарантии.

(j) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручка от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов и всех предоставленных торговых или оптовых скидок. Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Если вероятно, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже алюминия передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя; однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство в порту продавца. В общем случае покупатель не имеет права возврата такой продукции.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iii) Признание доходов и расходов по электроэнергии и мощности по свободным двусторонним договорам

Свободные двусторонние договоры на покупку электроэнергии и мощности заключаются между продавцом и покупателем по нерегулируемым ценам. Для того, чтобы купить необходимый объем электрической энергии и мощности по таким договорам Компания, в качестве обеспечения, должна приобрести и продать эквивалентный объем электроэнергии на оптовом рынке. Руководство применяло допущения и суждения в применении учетной политики для отражения экономической сущности операций по свободным двусторонним договорам, в соответствии с которой сумма выручки и расходов по эквивалентному объему в качестве обеспечения была свернута для целей презентации в финансовой отчетности.

(k) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

(ii) Социальные расходы

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(l) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, изменение справедливой стоимости финансовых инструментов по дериватам и амортизация дисконта по резервам.

В состав финансовых расходов включаются проценты по облигациям, кредитам и займам, изменение справедливой стоимости финансовых инструментов по дериватам и амортизация дисконта по резервам.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(m) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(n) Операционные сегменты

Компания оценивает свою деятельность и принимает инвестиционные и стратегические решения на основании анализа прибыльности Компании в целом в рамках одного операционного сегмента.

Деятельность операционного сегмента включает производство и реализацию алюминия первичного и сплавов, а также оказание услуг по переработке давальческого сырья в

алюминий первичный и сплавы, что составляет 99% от общей выручки. Информация в разрезе географических областей, исходя из расположения рынков сбыта, указана в примечании 6.

(o) Изменения учетной политики

Компания последовательно применила учетную политику, приведенную выше, ко всем периодам, представленным в настоящей финансовой отчетности за исключением изменений, перечисленных ниже,

Компания применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- a. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
- b. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
- c. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»
- d. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

(i) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Компания увеличила объем раскрываемой информации в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (см. примечание 24(f)).

(ii) Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Компания включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 24(a)).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Компания применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Компании.

(iii) Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Компания изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

(iv) Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности

В связи с вступлением в силу пересмотренного МСФО (IAS) 19 (2011) Компания внесла изменения в свою учетную политику в отношении базы определения доходов или расходов, относящихся к планам с установленными выплатами после окончания трудовой деятельности.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (2011) Компания определяет чистые расходы по процентам в отношении чистого обязательства плана с установленными выплатами за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Применение МСФО (IAS) 19 (2011) не оказало существенного влияния на отчетность Компании.

4 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Ожидается, что следующие стандарты могут оказать влияния на финансовую отчетность, которые Компания планирует принять к использованию после их вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Компания признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на финансовую отчетность Компании. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Компания не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 июля 2014 года. Компания еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

5 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(a) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(b) Производные финансовые инструменты (см. примечание 23)

(c) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

6 Выручка

млн. руб.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Выручка от реализации первичного алюминия и сплавов	8 163	10 411
<i>Третьи стороны</i>	988	1 454
<i>Связанные стороны – компании, находящиеся под общим контролем</i>	7 175	8 957
Выручка от оказанных услуг по переработке первичного алюминия и вторичных алюминиевых сплавов	27 345	27 001
<i>Материнская компания</i>	-	87
<i>Связанные стороны – компании, находящиеся под общим контролем</i>	27 345	26 914
Выручка от реализации прочей продукции	386	391
<i>Третьи стороны</i>	80	99
<i>Связанные стороны – компании, находящиеся под общим контролем</i>	306	292
	35 894	37 803

В 2013 году основными покупателями Компании являются три связанных стороны под общим контролем, совокупные продажи которым составили 96% от общей выручки (в 2012 году: 98%).

Информация, представленная в разрезе географических областей, структурирована таким образом, что выручка показана, исходя из расположения рынков сбыта (покупателей).

В 2013 году 52% от общего объема выручки составила реализация в Российской Федерации (в 2012 году: 38%), 26% - в США (в 2012 году: 29%), 11% - в странах Азии (в 2012 году: 21%), 11% - в Европе и странах СНГ (в 2012 году: 12%).

7 Прочие операционные расходы, нетто

млн. руб.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Резервы под обесценение дебиторской задолженности	(57)	(16)
Расходы в социальной сфере	(32)	(52)
Расходы на благотворительность	(1)	(6)
Прибыль от реализации прочих активов	36	18
Прочие операционные доходы/(расходы)	7	(35)
	(47)	(91)

8 Расходы на вознаграждение работникам

млн. руб.	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
Оплата труда персонала		2 192	2 227
Страховые взносы		762	645
Расходы по планам с установленными выплатами	21	30	27
		2 984	2 899

9 Финансовые доходы и расходы

млн. руб.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским счетам и депозитам	32	40
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам – <i>материнской компании</i>	720	200
<i>Объединенной компании «РУСАЛ»</i>	408	1 147
<i>компаниям, находящимся под общим контролем</i>	1 282	1 281
Прибыль по курсовым разницам	-	28
Амортизация дисконта по резервам	-	6
	2 442	2 702
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковским кредитам и облигационным займам	(2 980)	(3 073)
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (примечание 24 (а))	(504)	(377)
Убыток по курсовым разницам	(118)	-
Амортизация дисконта по пенсионным обязательствам	(17)	(17)
Амортизация дисконта по резервам	(5)	-
	(3 624)	(3 467)

10 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

млн. руб.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Начисление текущего налога		
Начисление налога за отчетный год	354	424
Корректировки в отношении предшествующих лет	29	-
	383	424
Отложенный налог		
Возникновение и восстановление временных разниц	(117)	(246)
Фактический расход по налогу	266	178

Сверка эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря			
	2013		2012	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(354)	(100)	1 046	100
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке местонахождения Компании	(71)	(20)	209	20
Корректировки в отношении предшествующих лет	29	8	-	-
Прочие расходы/(доходы), не признаваемые для целей налогообложения	308	87	(31)	(3)
Фактический расход по налогу на прибыль	266	75	178	17

11 Основные средства

млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Электро- лизеры	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2012 года	14 008	10 634	14 270	143	987	40 042
Поступления	-	-	1 154	-	147	1 301
Выбытия	(6)	(222)	-	(6)	-	(234)
Перемещения	113	440	-	(1)	(552)	-
Влияние изменения обменных курсов валют	(796)	(607)	(835)	(8)	(46)	(2 292)
Остаток на 31 декабря 2012 года	13 319	10 245	14 589	128	536	38 817
Остаток на 1 января 2013 года	13 319	10 245	14 589	128	536	38 817
Поступления	-	-	1 410	156	451	2 017
Выбытия	(4)	(100)	(68)	(2)	(1)	(175)
Перемещения	133	212	-	1	(346)	-
Влияние изменения обменных курсов валют	1 038	798	1 169	10	44	3 059
Остаток на 31 декабря 2013 года	14 486	11 155	17 100	293	684	43 718
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2012 года	4 687	6 133	11 454	109	159	22 542
Амортизация за отчетный год	457	639	1 253	5	-	2 354
Выбытия	(1)	(190)	-	(5)	-	(196)
Влияние изменения обменных курсов валют	(273)	(358)	(678)	(7)	(9)	(1 325)
Остаток на 31 декабря 2012 года	4 870	6 224	12 029	102	150	23 375
Остаток на 1 января 2013 года	4 870	6 224	12 029	102	150	23 375
Амортизация за отчетный год	449	657	1 327	5	-	2 438
Убыток от обесценения	-	-	-	156	85	241
Выбытия	(1)	(72)	(68)	(2)	-	(143)
Влияние изменения обменных курсов валют	390	499	968	9	14	1 880
Остаток на 31 декабря 2013 года	5 708	7 308	14 256	270	249	27 791
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 года	8 449	4 021	2 560	26	386	15 442
На 31 декабря 2013 года	8 778	3 847	2 844	23	435	15 927

Амортизационные отчисления в размере 2 333 млн. руб. (за 2012 год: 2 273 млн. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж, 40 млн. руб. (за 2012 год: 29 млн. руб.) – в составе коммерческих расходов и 38 млн. руб. (за 2012 год: 41 млн. руб.) – в составе административных расходов.

Основные средства на стадии строительства

В состав незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года включены авансы поставщикам основных средств в сумме 90 млн. руб. и 29 млн. руб., соответственно.

12 Займы, выданные связанным сторонам

млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные займы связанным сторонам –		
<i>материнской компании</i>	-	6 426
<i>Объединенной компании «РУСАЛ»</i>	-	10 000
<i>компаниям, находящимся под общим контролем</i>	4 846	13 917
	4 846	30 343
Краткосрочные займы связанным сторонам –		
<i>материнской компании</i>	6 275	-
<i>компаниям, находящимся под общим контролем</i>	17 633	-
	23 908	-

Компания выдает займы материнской компании, Объединенной компании «РУСАЛ» и связанным сторонам, находящимся под общим контролем. Процентная ставка по выданным займам на 31 декабря 2013 года составила от уровня MIA CR – 2-7 дней до 8,51% (на 31 декабря 2012 года: от 8% до 8,51%).

Займы, выданные связанным сторонам, на 31 декабря 2013 года представлены займами трем компаниям на общую сумму 23 008 млн. руб., что составляет 80% от общей суммы (на 31 декабря 2012 года: представлены займами трем компаниям на общую сумму 27 375 млн. руб. что составляет 90% от общей суммы).

Компания ожидает погашения долгосрочных займов, выданных связанным сторонам, начиная с 2018 года.

13 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим временным разницам:

млн. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Основные средства	63	42	(2 858)	(2 781)	(2 795)	(2 739)
Запасы	-	-	(4)	(3)	(4)	(3)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	6	(2)	(1)	15	5
Прочее	351	304	(188)	(110)	163	194
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	431	352	(3 052)	(2 895)	(2 621)	(2 543)

(b) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

млн. руб.	1 января 2012	Отражено в составе прибыли или убытка	Влияние изменений обменных курсов валют	31 декабря 2012
Основные средства	(3 056)	148	169	(2 739)
Запасы	6	(9)	-	(3)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	(1)	-	5
Обязательства по производным финансовым инструментам	9	(9)	-	-
Прочее	85	117	(8)	194
Итого	(2 950)	246	161	(2 543)

млн. руб.	1 января 2013	Отражено в составе прибыли или убытка	Влияние изменений обменных курсов валют	31 декабря 2013
Основные средства	(2 739)	152	(208)	(2 795)
Запасы	(3)	(1)	-	(4)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	9	1	15
Прочее	194	(43)	12	163
Итого	(2 543)	117	(195)	(2 621)

(с) Движение текущего налога на прибыль

млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность по налогу на прибыль на начало года	-	9
Начисление налога на прибыль за год	354	424
Корректировка в отношении предшествующих лет	29	-
Налог на прибыль уплаченный	(393)	(436)
Влияние изменения обменных курсов валют	1	3
Задолженность по налогу на прибыль на конец года	(9)	-

14 Запасы

млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Сырье и расходные материалы	1 169	1 318
Незавершенное производство	5 326	4 944
Готовая продукция и товары для перепродажи	25	20
	6 520	6 282

Расшифровка суммы запасов, отраженной в расходах:

млн. руб.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Балансовая стоимость проданных запасов	30 667	31 766
	30 667	31 766

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков третьих сторон	132	172
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(89)	(32)
Чистая торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков третьих сторон	43	140
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков связанных сторон, включая:	6 250	6 621
<i>Компании, находящиеся под общим контролем</i>	<i>6 250</i>	<i>6 621</i>
НДС к возмещению	641	1 423
Авансы, выданные третьим сторонам	215	121
Авансы, выданные связанным сторонам, включая:	2 838	1 092
<i>Компании, находящиеся под общим контролем</i>	<i>2 838</i>	<i>1 092</i>
Авансовые платежи	47	26
Авансовые платежи по прочим налогам	57	81
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	37	13
Проценты, начисленные по займам, выданным связанным сторонам, включая:	1 705	2 024
<i>Компании, находящиеся под общим контролем</i>	<i>1 705</i>	<i>2 024</i>
	11 833	11 541

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 24.

16 Денежные средства и их эквиваленты

млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Остатки на банковских счетах	5	14
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	5	14

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 24.

17 Капитал и резервы

(a) Уставный и добавочный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	2013	2012
Разрешенные к выпуску акции	5 505 305	5 505 305
Выпущены за денежные средства	5 505 305	5 505 305
Номинальная стоимость	0,2 руб.	0,2 руб.
В обращении на начало года	5 505 305	5 505 305
В обращении на конец года, полностью оплаченные	5 505 305	5 505 305

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

(b) Дивиденды

Начисленные и выплаченные в 2013 году в пользу акционера дивиденды составляют 3 000 млн. руб. (545 руб. на акцию).

(c) Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют

В данный резерв включаются все курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления.

18 Прибыль на акцию

Показатель базового убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2013 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 620 млн. руб. (в 2012 году: прибыли - 868 млн. руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 5 505 305 акций (в 2012 году: 5 505 305 акций). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

19 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 24.

млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	4 978	-
Необеспеченные банковские кредиты	-	1 215
	4 978	1 215
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	432	3 628
Необеспеченные банковские кредиты	-	304
Начисленные проценты	22	12
	454	3 944

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

Условия и график погашения на 31 декабря 2013 года

млн. руб.	ВСЕГО	2014	2015	2016	2017 и далее
Обеспеченные банковские кредиты					
Плавающая ставка					
Долл. США – 3М LIBOR + 6,5%	1 297	432	432	433	-
Рубли - MosPrime + 4,0%	4 113	-	313	1 269	2 531
	5 410	432	745	1 702	2 531
Начисленные проценты	22	22	-	-	-
Итого	5 432	454	745	1 702	2 531

Условия и график погашения на 31 декабря 2012 года

млн. руб.	ВСЕГО	2013	2014	2015	2016
Обеспеченные банковские кредиты					
Плавающая ставка					
Рубли – ставка рефинансирования ЦБ РФ + 1,5%	3 628	3 628	-	-	-
	3 628	3 628	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты					
Плавающая ставка					
Долл. США – 3М LIBOR + 6,5%	1 519	304	455	455	305
Итого	1 519	304	455	455	305
Начисленные проценты	12	12	-	-	-
Итого	5 159	3 944	455	455	305

20 Облигационные займы

В марте 2011 года Компания выпустила 15 млн. облигаций серии 07 на сумму 15 млрд. руб. номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения через семь лет с возможностью досрочного выкупа в течение трех лет. Облигации имеют ставку купона в размере 8,3 % годовых, выплачиваются дважды в год, начиная с сентября 2011 года. Справедливая стоимость облигаций на 31 декабря 2013 года составила 14 475 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 14 340 млн. руб.) в соответствии с котировками на фондовой бирже Московская биржа ММВБ-РТС. По состоянию на 31 декабря 2013 года облигации серии 07 в сумме 15 000 млн. руб. были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств в соответствии с опцией их досрочного предъявления держателями.

В апреле 2011 года Компания выпустила 15 млн. облигаций серии 08 на сумму 15 млрд. руб. номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения в течение десяти лет с возможностью досрочного погашения в течение четырех лет. Облигации имеют ставку купона в размере 8,5% годовых, выплачиваются дважды в год, начиная с октября 2011 года. Справедливая стоимость облигаций на 31 декабря 2013 года составила 12 809 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 13 949 млн. руб.) в соответствии с котировками на фондовой бирже Московская биржа ММВБ-РТС.

Начисленные проценты по облигационным займам на 31 декабря 2013 года составили 698 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 694 млн. руб.).

21 Резервы

млн. руб.	Обязательства по пенсионному обеспечению	Восстановление окружающей среды и переселение	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	192	1 153	1 345
Резервы, начисленные в отчетном году	27	10	37
Восстановление резервов в отчетном году	-	(16)	(16)
Актuarные убытки по планам с установленными выплатами	33	-	33
Резервы, использованные в отчетном году	(13)	(175)	(188)
Влияние изменения обменных курсов валют	(1)	(8)	(9)
Остаток на 31 декабря 2012 года	238	964	1 202
<i>Долгосрочные</i>	229	964	1 193
<i>Краткосрочные</i>	9	-	9
Остаток на 1 января 2013 года	238	964	1 202
Резервы, начисленные в отчетном году	30	161	191
Актuarные убытки по планам с установленными выплатами	(47)	-	(47)
Резервы, использованные в отчетном году	(14)	(239)	(253)
Влияние изменения обменных курсов валют	(1)	(2)	(3)
Остаток на 31 декабря 2013 года	206	884	1 090
<i>Долгосрочные</i>	194	638	832
<i>Краткосрочные</i>	12	246	258
	206	884	1 090

(а) Обязательства по пенсионному обеспечению

Компания в добровольном порядке осуществляет ряд программ по пенсионному обеспечению и выплатам работникам. К числу таких программ относятся программы долгосрочных выплат работникам и выплат по окончании трудовых отношений с ними, включая выплаты в случае смерти работника в период его занятости на предприятии, единовременные выплаты при выходе на пенсию, материальную помощь пенсионерам и выплаты в случае смерти пенсионера.

Вышеуказанные программы пенсионного обеспечения и выплат работникам являются планами с установленными выплатами. Данные программы Компании не обеспечены финансированием, выплаты осуществляются из текущих доходов.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг. у Компании было соответственно 4 060 и 4 074 сотрудников, имеющих право на участие в данных программах. Количество пенсионеров на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг. составляло 4 278 и 4 313 человек, соответственно.

В таблицах ниже указаны компоненты расходов на выплаты работникам, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и суммы, отраженные в отчете о финансовом положении.

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка, составили:

млн. руб.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Стоимость трудозатрат текущего периода	13	10
Процентные расходы	17	17
Чистые расходы, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	30	27

Ниже приведена сверка приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами с обязательствами, отраженными в отчете о финансовом положении:

млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	206	237
Неотраженная стоимость трудозатрат прошлых периодов	-	1
Чистое обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении	206	238

Изменения в чистой стоимости обязательства по планам с установленными выплатами составили:

млн. руб.	2013	2012
Обязательство на начало года	238	192
Чистые расходы, отраженные в составе прибыли или убытка	30	27
Вознаграждения работникам, выплаченные в соответствии с планом	(14)	(13)
Актuarные (прибыли)/убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода	(47)	33
Влияние изменения обменных курсов валют	(1)	(1)
Обязательство на конец года	206	238

Актuarные прибыли и убытки, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода, составили:

млн. руб.	2013	2012
Накопленная сумма на начало года	142	175
Отражено в течение года	47	(33)
Накопленная сумма на конец года	189	142

По оценкам Компании, взносы в планы с установленными выплатами за 12 месяцев, начинающихся 1 января 2014 г., составят 12 млн. руб.

Актuarная оценка пенсионных обязательств

Оценка пенсионных обязательств Компании была проведена сертифицированным актуарием, Робертом ван Лювеном ААG по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года в соответствии с методом, предписанным МСФО (IAS) 19.

Ниже приводятся основные допущения, использованные при оценке пенсионных обязательств:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Ставка дисконтирования	8,0%	7,0%
Увеличение размера заработной платы в будущих периодах	9,2%	9,2%
Увеличение размера пенсий в будущих периодах	5,0%	5,0%
Текучесть кадров	5,0%	5,0%
Смертность	Население СССР за 1985 г.	Население СССР за 1985 г.
Утрата трудоспособности	70% от таблиц Munich Re	70% от таблиц Munich Re

(b) Восстановление окружающей среды и переселение жителей жилого района Чекановский

В соответствии с законодательством Российской Федерации об охране окружающей среды Компания имеет обязательства по устранению загрязнения земельных участков, которым был нанесен ущерб в ходе деятельности Компании, и их восстановлению до первоначального состояния. Компания создала резерв, размер которого на 31 декабря 2013 года составляет 126 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 122 млн. руб.) Необходимые работы будут завершены с 2014 по 2038 год.

Величина данного резерва была рассчитана с учетом рисков, связанных с суммой и сроками возникновения затрат на восстановление земельных участков, исходя из известного масштаба ущерба. Приведенная стоимость затрат на восстановление была определена путем дисконтирования их расчетной величины по безрисковой ставке для соответствующего периода.

В силу долгосрочного характера данного обязательства, наибольшая неопределенность при оценке его величины связана с оценкой суммы затрат, которые потребуется понести. Законодательство Российской Федерации об охране окружающей среды продолжает развиваться, и достаточно трудно спрогнозировать, каковы будут точные его требования в отношении восстановления земельных участков, подобных этому. Как правило, стандартные требования к восстановлению земельных участков определяются в процессе переговоров с государственными должностными лицами в момент начала восстановительных работ.

В 2007 году Компания заключила соглашение с Администрацией города Братска о переселении жителей жилого района Чекановский, находящегося в санитарно-защитной зоне завода. Компания создала соответствующий резерв, сумма резерва на 31 декабря 2013 года составляет 758 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 842 млн. руб.) Расходы по завершенным этапам строительства многоквартирных домов для предоставления благоустроенных жилых помещений переселяемым жителям в 2013 году составили 239 млн. руб. (2012 год: 175 млн. руб.)

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	587	622
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, включая:	1 933	1 090
<i>Компании, находящиеся под общим контролем</i>	<i>1 933</i>	<i>1 090</i>
Авансы полученные	7	57
Авансы, полученные от связанных сторон, включая:	1 225	1 497
<i>Компании, находящиеся под общим контролем</i>	<i>1 225</i>	<i>1 497</i>
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	329	295
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства, полученные от связанных сторон, включая:	8	-
<i>Компании, находящиеся под общим контролем</i>	<i>8</i>	<i>-</i>
Прочие налоги к уплате	156	149
	4 245	3 710

Ожидается, что все суммы торговой и прочей кредиторской задолженности будут погашены или признаны в составе доходов в течение года, либо будут погашены по первому требованию.

23 Производные финансовые инструменты

В ноябре 2009 года Компания заключила долгосрочный контракт сроком на 9 лет на покупку электроэнергии. Контракт заключен со связанной стороной, находящейся под общим контролем. Компания подает и регистрирует заявки на покупку электроэнергии и мощности по долгосрочным договорам на покупку электроэнергии и мощности у Администратора торговой системы (АТС) на ежемесячной или ежеквартальной основе. Компания полагает, что в настоящее время данные долгосрочные договоры представляют собой намерение приобрести электроэнергию и мощность в объеме не выше указанного по заранее утвержденной цене.

На 31 декабря 2012 года Компания переоценила производные финансовые обязательства на основе закрепленных контрактами объемов электроэнергии и мощности, указанных в уведомлениях, предоставленных в АТС, и признала убыток в размере 377 млн. руб.

На 31 декабря 2013 года Компания не производила переоценку производных финансовых обязательств вследствие того, что расчетная цена алюминия на Лондонской бирже металлов была ниже минимального уровня, обусловленного долгосрочным контрактом.

В декабре 2013 года Компания получила денежные средства в размере 4 142 млн. руб. в рамках кредитного договора с VTB Capital Plc (срок погашения – до 17 декабря 2018 года, валюта кредита – рубли, процентная ставка – MosPrime + 4,0%). Согласно данному кредитному договору, VTB Capital Plc имеет право конвертировать задолженность Компании на условиях изменения валюты кредита на долл. США по фиксированному в договоре курсу и процентной ставки на 3М LIBOR + 5,05% по истечению 2 лет.

Компания оценила риск убытков, связанных с данной сделкой, и признала опцион по кредитному договору в сумме 518 млн. руб. в составе финансовых обязательств на отчетную дату. Справедливая стоимость производного финансового инструмента в 2013 году была оценена с использованием модели Блэка-Шоулза, для построения которой были использованы следующие предположения:

Фиксированный курс конвертации	32.83;
Текущий курс конвертации	32.87;
Волатильность доходности	10,50%;
Безрисковая процентная ставка в руб.	5,99%;
Безрисковая процентная ставка в долл.	0,34%.

24 Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость

(а) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств соответствует их балансовой стоимости, за исключением перечисленных ниже случаев.

При расчете справедливой стоимости финансовых инструментов использовались следующие методы:

Торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность: балансовая стоимость данных инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочного характера таких инструментов.

Долгосрочные займы и кредиты, облигации и прочие долгосрочные обязательства: справедливая стоимость была определена, исходя из приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств, и приблизительно соответствует балансовой стоимости, кроме облигаций в обращении (см. примечание 20).

Производные финансовые инструменты: справедливая стоимость производных финансовых инструментов в виду отсутствия информации о цене на производные финансовые инструменты на биржах, невозможности получить информацию о ценах через альтернативные рыночные механизмы и отсутствии информации о недавно осуществленных сделках, рассчитывается на основе оценок Компании о сопоставимых будущих ценах, с корректировкой на величину риска ликвидности, риска моделирования и других рисков, неотделимых от данной оценки. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости на отчетную дату (см. примечание 23).

В приведенной ниже таблице представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, на конец отчетного периода, согласно трем уровням иерархии справедливой стоимости, определяемой МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

31 декабря 2013 года

млн. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Обязательства				
Производные финансовые инструменты	-	-	518	518
	-	-	518	518

Движение балансовых значений справедливых оценок уровня 3 происходило следующим образом:

Производные финансовые обязательства:	млн. руб.
Остаток на 1 января 2012 года	47
Изменения в оценке справедливой стоимости, признанные в течение года в составе финансовых расходов	377
Реализованная часть электрических контрактов, признанная в себестоимости	(423)
Влияние изменения обменных курсов валют	(1)
Остаток на 31 декабря 2012 года/1 января 2013 года	-
Изменения в оценке справедливой стоимости, признанные в течение года в составе финансовых расходов	504
Влияние изменения обменных курсов валют	14
Остаток на 31 декабря 2013 года	518

(b) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение валютных курсов или процентных ставок могут негативно повлиять на прибыль Компании или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удерживать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя доходность инвестиций.

(i) Риск изменения процентных ставок

Риск изменения рыночных процентных ставок в основном связан с долгосрочными долговыми обязательствами Компании с плавающей процентной ставкой (см. примечание 19). Компания контролирует расходы по уплате процентов путем отслеживания изменений в процентных ставках по привлеченным кредитам и займам.

В таблице ниже представлена информация о процентных ставках по кредитам, займам и облигациям Компании на отчетные даты:

млн. руб.	Эффективная ставка %	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Кредиты и займы с постоянной ставкой			
Облигации	8,3-8,5%	30 000	30 000
Кредиты и займы с переменной ставкой			
Кредиты и займы	6,81%-9,57%	-	5 147
Кредиты и займы	6,75%-11,03%	5 410	-
		35 410	35 147

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

В таблице ниже показана чувствительность показателей прибыли до налогообложения и собственного капитала Компании к возможным изменениям в процентных ставках при условии неизменности всех остальных переменных. Анализ был проведен на одинаковых условиях для всех представленных периодов.

млн. руб.	Увеличение/ уменьшение (количество базисных пунктов)	Влияние на прибыль до налогообложения за год	Влияние на капитал за год
На 31 декабря 2013 года			
Базисные процентные пункты	+100	(54)	(43)
Базисные процентные пункты	-100	54	43
На 31 декабря 2012 года			
Базисные процентные пункты	+14	(7)	(6)
Базисные процентные пункты	-14	7	6

(ii) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции по продажам, закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты. В основном валютный риск возникает по операциям, совершаемым в рублях.

млн. руб.	Выраженные в рублях	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Займы выданные	28 754	30 343
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 756	4 921
Денежные средства и их эквиваленты	3	9
Кредиты и займы	(4 121)	(3 640)
Облигации	(30 698)	(30 694)
Производные финансовые инструменты	(518)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 949)	(1 969)
Нетто-величина риска	(6 773)	(1 030)

Анализ чувствительности изменения курсов валют

Результаты анализа ниже, показывают индикативное изменения курсов валют на прибыль Компании до налогообложения по состоянию на отчетную дату (и, соответственно, величину нераспределенной прибыли). Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Год, закончившийся 31 декабря 2013			
млн. руб.	Изменение курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал за год
		за год	
Ослабление курса долл. США к руб.	-5%	(339)	(271)

Год, закончившийся 31 декабря 2012			
млн. руб.	Изменение курса валюты	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал за год
		за год	
Ослабление курса долл. США к руб.	-5%	(52)	(42)

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Политика Компании состоит в том, чтобы поддерживать достаточный уровень денежных средств и их эквивалентов или обеспечивать необходимое финансирование путем привлечения целевых кредитов в объеме, достаточном для исполнения производственных и финансовых обязательств Компании.

Ниже представлена информация о сроках погашения непроизводных финансовых обязательств Компании и финансовых гарантий, выданных Компанией (см. примечание 27). Сроки погашения были определены на основании недисконтированных денежных потоков (включая выплаты процентов, рассчитанных согласно установленным договорами ставкам, или, в случае переменной ставки – по ставкам, действующим на отчетную дату) и исходя из наиболее ранних возможных сроков требования погашения задолженности.

31 декабря 2013 года					
Недисконтированные потоки денежных средств по договору					
млн. руб.	в течение 1 года или по требованию				Балансовая стоимость
	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	Итого		
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	916	-	-	916	916
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 941	-	-	1 941	1 941
Облигации, включая проценты к уплате	16 892	15 636	-	32 528	30 698
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	970	1 260	4 962	7 192	5 432
Финансовые гарантии	190 092	-	-	190 092	-
	210 811	16 896	4 962	232 669	38 987

31 декабря 2012 года					
Недисконтированные потоки денежных средств по договору					
млн. руб.	в течение 1 года или по требованию	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед третьими лицами	917	-	-	917	917
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 090	-	-	1 090	1 090
Облигации, включая проценты к уплате	2 514	16 893	15 636	35 043	30 694
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	4 298	499	803	5 600	5 159
Финансовые гарантии	174 992	-	-	174 992	-
	183 811	17 392	16 439	217 642	37 860

(d) Кредитный риск

Компания осуществляет торговые операции преимущественно с компаниями, находящимися под общим контролем. Согласно установленному в Компании порядку, все покупатели и заказчики, желающие вести торговые операции на условиях кредитования, в обязательном порядке проходят кредитную оценку. Помимо этого, в Компании осуществляется постоянный контроль над остатками по счетам дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежных долгов является несущественным. Продукция реализуется на условиях временного сохранения права собственности на проданные товары, поэтому в случае неплатежа у Компании имеется обеспеченное право требования. Компания не требует выставления отдельного обеспечения по дебиторской задолженности. Информация о резерве по безнадежным долгам раскрывается в примечании 15, его величина в 2013 году составляет 1,4% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (в 2012 году: 0,5%).

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании представлена ниже в виде анализа по периодам, в течение которых задолженность считается просроченной.

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Баланс	Резерв по сомнительным долгам	Баланс	Резерв по сомнительным долгам
Не просроченная	8 014	-	8 793	-
Просроченная менее 3 месяцев	14	-	4	-
Просроченная от 3 до 12 месяцев	83	76	16	15
Просроченная больше года	13	13	17	17
Итого	8 124	89	8 830	32

Кредитное качество займов, выданных связанным сторонам

Компания выдает займы связанным сторонам на рыночных условиях, как раскрыто в примечании 12. Выдача займов осуществляется в рамках глобального планирования и управления денежными потоками Группы РУСАЛ. Руководство Компании считает, что займы, выданные связанным сторонам, являются возмещаемыми на представленные отчетные даты.

Величина кредитного риска Компании равна совокупному остатку финансовых активов, отраженному в отчете о финансовом положении, и выданных финансовых гарантий. Руководство считает, что по состоянию на отчетные даты выданные гарантии не подвергают Компанию рискам, и соответственно, не требует создания резерва под такие гарантии. Общая сумма выданных гарантий отражена в примечании 27.

(е) Управление капиталом

Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Компании возможность продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, с тем чтобы обеспечивать прибыль акционерам и экономическую выгоду для других групп заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Компания осуществляет управление структурой капитала и соответствующим образом корректирует ее с учетом изменяющихся экономических условий. Для того чтобы сохранять существующую структуру капитала или вносить в нее необходимые изменения, Компания может корректировать размер дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью сокращения задолженности.

(f) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В ходе обычной операционной деятельности Компания может заключать договора на покупку и на продажу с одним и тем же контрагентом. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда соответствуют критериям для их взаимозачета в финансовой отчетности. Это связано с тем, что Компания может не иметь юридического права на взаимозачет признанных сумм, поскольку возникновение данного права связано с наступлением определенных событий в будущем.

В таблице ниже представлены балансовые стоимости финансовых инструментов, являющихся предметом таких договоров.

	31 декабря 2013	
	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
млн. руб.		
Валовые суммы с учетом задолженности, подлежащей взаимозачету	6 391	(2 618)
Суммы, принятые к зачету в соответствии с критериями МСФО 32	(98)	98
Нетто-величина, представленная в отчете о финансовом положении	6 293	(2 520)
Суммы, подлежащие раскрытию, но не отвечающие требованиям взаимозачета	(1)	1
Итого	6 292	(2 519)

млн. руб.	31 декабря 2012	
	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
Валовые суммы с учетом задолженности, подлежащей взаимозачету	7 121	(2 072)
Суммы, принятые к зачету в соответствии с критериями МСФО 32	(360)	360
Нетто-величина, представленная в отчете о финансовом положении	6 761	(1 712)
Суммы, подлежащие раскрытию, но не отвечающие требованиям взаимозачета	-	-
Итого	6 761	(1 712)

25 Будущие обязательства

(a) Инвестиционные обязательства

Капитальные затраты, утвержденные руководством Компании, представлены следующим образом:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Заклученные контракты	305	-
	305	-

(b) Социальные обязательства

Компания производит отчисления средств на обязательные и добровольные социальные программы и поддерживает социальную сферу на местном уровне. Как объекты социальной сферы, принадлежащие Компании, так и местные программы социального характера рассчитаны не только на сотрудников Компании, но и на все сообщество в целом. Отчисления на поддержание социальной сферы включаются в расходы в том периоде, в котором они произведены.

26 Условные обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в развитых странах, пока не доступны. Компания не осуществляет полного страхования своих активов, задействованных в производстве алюминия, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими сторонами по возмещению ущерба окружающей среде или имуществу, причиненного в результате деятельности Компании, или в связи с авариями. Руководство Компании понимает, что до тех пор, пока Компания не приобретет необходимого страхового покрытия этих рисков, существует вероятность того, что повреждение или утрата определенных активов может оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

(b) Судебные иски

Компания имеет иск, касающийся налогового спора по результатам выездной налоговой проверки за 2008-2009 гг. Общая сумма предъявленных претензий по доначислению налога

на прибыль, штрафов и пеней составляет 476 млн. руб. Компания оценивает вероятность неблагоприятного решения по предъявленным претензиям как среднюю. Руководство считает, что решение по данному спору не окажет существенного негативного воздействия на финансовое состояние и операции Компании.

(с) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство полагает, что Компания начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Компания произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность.

(d) Охрана окружающей среды

Деятельность Компании в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов государственной власти в области охраны окружающей среды в регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Компании приводит к нарушению земель, выбросам отходов производства и загрязняющих веществ в окружающую среду, возможному

воздействию на растительный и животный мир, а также к возникновению других последствий в области экологии.

Руководство полагает, что Компания соблюдает все нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионе деятельности Компании. Однако в настоящее время нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают меняться. Компания постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов.

Компания не в состоянии предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае принятия таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации технической базы и существенное увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

27 Сделки между связанными сторонами

(a) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Вознаграждение руководству

Суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году и отраженные в составе расходов на персонал (см. примечание 8), составили:

млн. руб.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Заработная плата и премии	34	38
	34	38

По решению акционера Компании полномочия исполнительного органа переданы ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.». Сумма вознаграждения за услуги управляющей компании составила в 2013 году 1 111 млн. руб. (в 2012 году: 1 002 млн. руб.).

(b) Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Компания совершает операции со связанными сторонами, которые являются компаниями, находящимися под общим контролем Объединенной компании «РУСАЛ», или под контролем EN+ Group Limited.

Информация о продажах связанным сторонам за период раскрывается в примечании 6, о займах и процентных доходах, выданных связанным сторонам, - в примечаниях 12 и 9, соответственно, о торговой дебиторской задолженности связанных сторон - в примечании 15, о торговой кредиторской задолженности перед связанными сторонами - в примечании 22.

Операции по закупкам у связанных сторон сырья и услуг за период составили:

млн. руб.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2013	2012
Закупки сырья – компании, находящиеся под общим контролем	(6 417)	(7 689)
Покупка электроэнергии – компании, находящиеся под общим контролем	(8 586)	(10 495)
Работы и услуги, относимые на себестоимость – компании, находящиеся под общим контролем	(2 323)	(1 427)
Административные расходы – компании, находящиеся под общим контролем	(64)	(53)
Коммерческие расходы – компании, находящиеся под общим контролем	(25)	(32)
Приобретение активов и не относимых на расходы работ и услуг – компании, находящиеся под общим контролем	(1 669)	(1 286)
	(19 084)	(20 982)

Договора на покупку электроэнергии

Компания выразила намерение о покупке электроэнергии, начиная с 2009 года и вплоть до 2018 года, используя долгосрочные договора со связанными сторонами, находящимися под общим контролем. Оценочная стоимость этих обязательств для каждого года приведена в таблице ниже и основывается на ожидаемых компонентах базового тарифа, за исключением влияния финансовых производных инструментов, отражаемых в примечании 23.

Год	2014	2015	2016	2017	2018
Объемы, млн. КВт-час	18 755	18 758	18 809	18 758	18 758
Оценочная стоимость, млн. руб.	5 617	5 618	5 633	5 618	5 618

Финансовые гарантии (поручительства)

Компанией были выданы финансовые гарантии (поручительства) Объединенной компании «РУСАЛ» на 31 декабря 2013 года – 164 065 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 159 559 млн. руб.)

Также Компанией были выданы финансовые гарантии (поручительства) связанным сторонам, находящимся под общим контролем, на 31 декабря 2013 года – 26 027 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года – 15 433 млн. руб.) под банковские кредиты.

На 31 декабря 2013 года 50%+2 акции Уставного капитала Компании находится в залоге у международных и российских банков по кредитам, полученным Объединенной компанией «РУСАЛ» (на 31 декабря 2012 года - 25%+1 акция Уставного капитала Компании).

(с) Политика ценообразования

Цены по сделкам со связанными сторонами устанавливаются в каждом случае отдельно и необязательно являются рыночными.

Существует три типа сделок Компании со связанными сторонами: (i) сделки, заключаемые на рыночных условиях, (ii) сделки, заключаемые не на рыночных условиях, и являющиеся частью более обширной сделки с несвязанными третьими лицами, заключенной без заинтересованности, (iii) сделки, заключаемые на уникальных условиях, характерных только для Компании и другого участника сделки.

28 События после отчетной даты

24 февраля 2014 года Компания получила денежные средства в размере 2 млрд. руб. в рамках открытой кредитной линии в ОАО «Московский кредитный банк» (срок погашения – до 24 февраля 2016 года, процентная ставка 10,4%).

25 февраля 2014 года Компания заключила договор поручительства на 5,5 млрд. руб. в обеспечение исполнения обязательств United Company RUSAL Aluminium Limited по договору пут-опциона в отношении облигаций Компании серии 07, а также по гарантиям, выданным связанными сторонами, находящимися под общим контролем, и Объединенной компанией «РУСАЛ», по обеспечению исполнения указанных выше обязательств.

26 февраля 2014 года Компания заключила дополнительные соглашения к договорам поручительств на сумму 8 073 млн. руб. и 1 964 млн. долларов США в обеспечение исполнения обязательств Объединенной компании «РУСАЛ» по кредитным договорам.

В 2014 году Компанией были выданы гарантии (поручительства) материнской компании в размере 850 млн. руб. и связанным сторонам, находящимся под общим контролем, в размере 5 204 млн. руб.

3 марта 2014 года Компания досрочно выкупила облигации 07 серии с погашением в феврале 2018 года на сумму 10 947 млн. руб., тем самым исполнив свои обязательства по выкупу облигаций в рамках оферты.

21 марта 2014 года Компания досрочно выполнила частичное гашение долга по кредитному соглашению с ОАО «Газпромбанк» в сумме 26,7 млн. долл. США.

18 апреля 2014 года был погашен займ, выданный Компанией связанной стороне, находящейся под общим контролем, на сумму 8 925 млн. руб.