

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
МКПАО «ОК РУСАЛ»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Апрель 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
МКПАО «ОК РУСАЛ»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность МКПАО «ОК РУСАЛ» за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам МКПАО «ОК РУСАЛ»
Совету директоров МКПАО «ОК РУСАЛ»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 4 «События после отчетной даты» к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что развитие геополитической напряженности, связанное с событиями на Украине, и введенные санкции некоторых стран оказали и могут оказать существенное влияние на экономику Российской Федерации, а также деятельность Общества. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Анализ инвестиций в дочерние предприятия на предмет обесценения	
<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., отражена существенная сумма финансовых вложений в дочерние предприятия.</p> <p>Текущие глобальные рыночные условия, включая колебания цен алюминия на Лондонской бирже металлов, рыночных премий и закупочных цен алюминия, их долгосрочные прогнозы, могут свидетельствовать о том, что по некоторым инвестициям в дочерние предприятия, относящимся к алюминиевому и/или угольному бизнесу, могут быть понесены убытки от обесценения или, что ранее начисленные убытки должны быть полностью или частично восстановлены.</p> <p>По состоянию на отчетную дату руководство проводит оценку возмещаемой стоимости финансовых вложений Общества в дочерние предприятия на основе расчета ценности их использования. Анализ инвестиций в дочерние предприятия на обесценение является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью суммы инвестиций в дочерние предприятия, высоким уровнем субъективности допущений и оценок, принятых руководством и лежащих в основе анализа обесценения.</p>	<p>Мы сравнили основные предпосылки, такие как объем производства, прогнозируемые цены на продажу алюминия и угля, прогнозируемые цены на закупку глинозема и бокситов, прогнозируемые уровни инфляции, прогнозируемые обменные курсы валют, ставки дисконтирования, использованные в моделях дисконтированных денежных потоков Общества, с опубликованными макроэкономическими показателями и прогнозными данными.</p> <p>Мы проанализировали историческую точность прогнозов руководства путем сравнения прогнозов прошлого периода с фактическими результатами.</p> <p>Мы провели проверку математической точности моделей и анализ чувствительности ценности использования к изменениям в основных предпосылках, а также корректности раскрытия чувствительности результатов оценки к изменениям в ключевых допущениях.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа расчетов возмещаемой стоимости инвестиций в дочерние предприятия, выполненных руководством Общества.</p>

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период с 25 сентября по 31 декабря 2020 г. был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 1 апреля 2021 г.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - М.С. Хачатурян.



М.С. Хачатурян,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108270)

7 апреля 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: МКПАО «ОК РУСАЛ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 сентября 2020 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1203900011974.

Местонахождение: 236006, Россия, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 8, офис 410.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация МКПАО "ОК РУСАЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по

деятельности Деятельность холдинговых компаний ОКВЭД2
Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичные акционерные общества / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2021
45767561		
3906394938		
64.20		
12247	16	
384		

Местонахождение (адрес) 236006, Калининградская область, г. Калининград, ул. Октябрьская, д.8, офис 410

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора ООО «Эрнст и Янг»

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>2021</u> г.	На 31 декабря <u>2020</u> г.	На 31 декабря <u>2019</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	16	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
ф5.2; п2.4	Финансовые вложения	1170	1 273 173 324	1 252 826 653	-
п2.7	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
п2.11	Прочие внеоборотные активы	1190	690 596	932 990	-
	Итого по разделу I	1100	1 273 863 936	1 253 759 643	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 481	1 173	-
ф5.4.1; п.2.12.3	Дебиторская задолженность	1230	11 529 771	12 401 548	-
ф5.2, п2.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	126 035 606	93 026 951	-
ф4; п2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 121 712	1 676 845	-
	Прочие оборотные активы	1260	4 973	595	-
	Итого по разделу II	1200	138 695 543	107 107 112	-
	БАЛАНС	1600	1 412 559 479	1 360 866 755	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ф3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 974 473	9 974 473	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	803 094 786	803 094 786	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
ф3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	266 625 351	119 232 396	-
	Итого по разделу III	1300	1 079 694 610	932 301 655	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.2.6	Заемные средства	1410	266 608 345	409 626 064	-
п.2.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	3	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	266 608 348	409 626 064	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.2.6	Заемные средства	1510	65 870 557	16 476 205	-
ф5.4.3; п.2.12;3	Кредиторская задолженность	1520	128 892	2 234 620	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	253 874	227 322	-
	Прочие обязательства	1550	3 198	889	-
	Итого по разделу V	1500	66 256 521	18 939 036	-
	БАЛАНС	1700	1 412 559 479	1 360 866 755	-

Руководитель

Е. В. Никитин

(расшифровка подписи)

" 31 "



**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2021**

Организация МКПАО "ОК РУСАЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичные акционерные общества / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2021
45767561		
3906394938		
64.20		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021	За 25 сентября 2020 - 31 декабря 2020
п2.8; 3	Выручка	2110	162 574 106	30 064 721
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	162 574 106	30 064 721
	Коммерческие расходы	2210	-	-
ф5.5; п2.9	Управленческие расходы	2220	(2 443 129)	(726 927)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	160 130 977	29 337 794
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	12 418 571	2 237 633
	Проценты к уплате	2330	(17 597 269)	(5 936 941)
п2.10	Прочие доходы	2340	648 258	6 470 561
п2.10	Прочие расходы	2350	(8 207 579)	(6 237 065)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	147 392 958	25 871 982
п2.7	Налог на прибыль	2410	(3)	-
п2.7	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
п2.7	отложенный налог на прибыль	2412	(3)	-
	Прочее	2460	-	(4 682)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	147 392 955	25 867 300
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	147 392 955	25 867 300
	СПРАВОЧНО			
п2.13	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
п2.13	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Е. В. Никитин
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 "



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

Организация МКПАО "ОК РУСАЛ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичные акционерные общества / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	45767561		
ИНН	3906394938		
по ОКВЭД 2	64.20		
по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 24 сентября 2020 г.	3100	-	(-)	-	-	-	-
за 25 сентября 2020 года - 31 декабря 2020 года							
Увеличение капитала - всего:	3210	9 974 473	-	803 094 786	-	119 232 396	932 301 655
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	25 867 300	25 867 300
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
формирование уставного капитала при редомициляции	3217	-	-	-	-	-	-
формирование капитала при редомициляции	3218	9 974 473	-	803 094 786	-	93 365 096	906 434 355

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	9 974 473	(-)	803 094 786	-	119 232 396	932 301 655
за январь-декабрь 2021 года							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	147 392 955	147 392 955
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	147 392 955	147 392 955
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	9 974 473	(-)	803 094 786	-	266 625 351	1 079 694 610


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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за январь - декабрь 2020 года		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 24 сентября 2020 г.
Чистые активы	3600	1 079 694 610	932 301 655	-

Руководитель



(подпись)

Е. В. Никитин

(расшифровка подписи)

представитель по доверенности

" 31 " марта 2022 г.



Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2021

Организация МКПАО "ОК РУСАЛ" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Публичные акционерные общества / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____


Коды		
0710005		
31	12	2021
45767561		
3906394938		
64.20		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021	За 25 сентября 2020 - 31 декабря 2020
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	163 473 839	30 329 906
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
по причитающимся дивидендам	4114	162 615 129	30 075 838
прочие поступления	4119	858 710	254 068
Платежи — всего	4120	(24 059 202)	(6 105 092)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 668 732)	(86 482)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 539 419)	(346 252)
процентов по долговым обязательствам	4123	(17 759 556)	(5 579 649)
налога на прибыль организаций	4124	-	(4 682)
прочие платежи	4129	(2 091 495)	(88 027)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	139 414 637	24 224 814

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021	За 25 сентября 2020 - 31 декабря 2020
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	64 923 094	1 748 756
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	115
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	52 198 450	7 369
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	12 724 644	1 741 272
прочие поступления	4219	-	-
Платежи — всего	4220	(109 808 007)	(17 778 278)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 253)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(17 405 496)	(3 287)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(92 398 258)	(17 774 991)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных опера	4200	(44 884 913)	(16 029 522)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	14 947 490	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	14 947 490	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021	За 25 сентября 2020 - 31 декабря 2020
Платежи — всего	4320	(110 043 877)	(7 570 606)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(110 043 877)	(7 570 606)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(95 096 387)	(7 570 606)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(566 663)	624 686
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 676 845	1 053 815
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 121 712	1 676 845
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	11 530	(1 656)

Руководитель



Е. В. Никитин

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 31 »

марта

2022



МКПАО «ОК РУСАЛ»

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

Оглавление:

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	5
2.1	Основы формирования данных отчетности	5
	Неопределенность оценочных значений	6
2.2	Внеоборотные активы	7
	Основные средства	7
2.3	Запасы	8
2.4	Финансовые вложения	8
2.5	Отчет о движении денежных средств	9
2.6	Заемные средства	10
2.7	Текущий и отложенный налог на прибыль	12
2.8	Выручка и раскрытие информации по сегментам	13
2.9	Расходы по обычным видам деятельности	13
2.10	Прочие доходы и расходы	14
2.11	Прочие внеоборотные активы	14
2.12	Пояснения к иным существенным статьям	15
2.13	Прибыль на акцию	15
3	Операции и расчеты со связанными сторонами	15
4	Существенные события после отчетной даты	18
5	Вступительные и сравнительные данные	19
6	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	19
	Приложение № 1	24

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

1 Общие сведения

Юридический адрес Международной компании публичного акционерного общества «Объединенная Компания «РУСАЛ» (МКПАО «ОК РУСАЛ») (далее «Общество»): Российская Федерация, 236006, Калининградская область, г. Калининград, ул. Октябрьская, д.8, офис 410.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 236006, Калининградская область, г. Калининград, ул. Октябрьская, д.8, офис 410.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

Филиал Международной компании публичного акционерного общества «Объединенная Компания «РУСАЛ» в г. Москве: Российская Федерация, 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, этаж 2, пом. 24.

Регистрация Общества:

Запись о создании юридического лица внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 сентября 2020 года. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1203900011974 от 25.09.2020. Общество зарегистрировано в качестве международной компании публичного акционерного общества путем редомициляции. Общество встало на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы с 1 января 2020 года.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 равен 9 974 472 538,155654 рублей (на 31.12.2020 составлял 9 974 472 538,155654 рублей) и разделен на следующие акции:

обыкновенные именные бездокументарные акции – 15 193 014 862 шт. номинальной стоимостью 0,656517 рублей каждая.

Акционеры Общества:

№	Акционеры	Размер долей (%)	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	МКПАО «ЭН+ ГРУП»	56,88%	56,88%
2	SUAL Partners Limited	21,52%	22,10%
3	Zonoville Investments Limited	4,00%	4,00%
4	Дерипаска Олег Владимирович	0,01%	0,01 %
5	Находится в свободном обращении	17,59%	17.01%
	ВСЕГО:	100 %	100 %

Исходя из информации, предоставленной МКПАО «ЭН+ ГРУП», на отчетную дату не существует физического лица, имеющего косвенную преобладающую долю участия в МКПАО «ЭН+ ГРУП», превышающую 50%, которое могло бы осуществлять право голоса в отношении более чем 35% выпущенного акционерного капитала МКПАО «ЭН+ ГРУП» или имело бы возможность осуществлять контроль над МКПАО «ЭН+ ГРУП».

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года г-н Олег Владимирович Дерипаска контролирует и осуществляет право голоса в отношении 35% голосующих акций МКПАО «ЭН+ ГРУП» и не может превышать своего прямого или косвенного владения более чем 44,95% акций МКПАО «ЭН+ ГРУП».

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2021 году – 112 человек;
- за период с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года – 87 человек.

Основной вид деятельности Общества в 2021 году:

- Код ОКВЭД2 - 64.20 Деятельность холдинговых компаний;

Генеральный директор Общества - Никитин Евгений Викторович, действующий на основании Устава;

Главный бухгалтер Общества – Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «РУСАЛ Центр Учета»;

МКПАО «ОК РУСАЛ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

В Совет директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
1	Bernard Zonneveld/ Бернард Зонневельд	Председатель совета директоров МКПАО «ОК РУСАЛ», Независимый неисполнительный директор
2	Васильев Дмитрий Валерьевич	Член совета директоров (Независимый неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
3	Шварц Евгений Аркадьевич	Член совета директоров (Независимый неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
4	Василенко Анна Геннадьевна	Член совета директоров (Независимый неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
5	Randolph Reynolds/ Рэндольф Рейнольдс	Член совета директоров (Независимый неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
6	Kevin Parker/ Кевин Паркер	Член совета директоров (Независимый неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
7	Christopher Burnham/ Кристофер Бернхэм	Член совета директоров (Независимый неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
8	Nicholas Jordan/ Николас Йордан	Член совета директоров (Независимый неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
9	Вавилов Евгений Сергеевич	Член совета директоров (Исполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
10	Курьянов Евгений Юрьевич	Член совета директоров (Исполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
11	Никитин Евгений Викторович	Член Совета директоров (Исполнительный директор), Генеральный директор МКПАО «ОК РУСАЛ»
12	Marco Musetti/ Марко Музетти	Член совета директоров (Неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
13	Соломн Вячеслав Алексеевич	Член совета директоров (Неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»
14	Колмогоров Владимир Васильевич	Член совета директоров (Неисполнительный директор) МКПАО «ОК РУСАЛ»

Ревизионная комиссия Общества была сформирована впервые 07 апреля 2021 года и действовало по 24 июня 2021 года в составе:

	Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
1	Плотникова Татьяна Владимировна	Старший менеджер по форензик-аналитике АО «ОТЭКО»
2	Дроздов Антон Геннадьевич	Финансовый директор АО «Боксит Тимана»
3	Перевалов Юрий Анатольевич	Директор по экономике и финансам АО «Уральская фольга»

24 июня 2021 года был избран новый состав ревизионной комиссии Общества, действующий по состоянию на 31.12.2021:

	Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
1	Дроздов Антон Геннадьевич	Финансовый директор АО «Боксит Тимана»
2	Перевалов Юрий Анатольевич	Директор по экономике и финансам АО «Уральская фольга»
3	Лаврентьев Вячеслав Геннадьевич	Менеджер контрольно-ревизионного отдела АО «РУСАЛ-Менеджмент»

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
RUSAL CAPITAL DESIGNATED ACTIVITY COMPANY	Финансовая компания	100%	100%
LIBERTATEM MATERIALS LTD	Холдинговая компания	100%	100%
MIRADORE ENTERPRISES LIMITED	Холдинговая компания	100%	100%
Beijing RUSAL Trading Co Limited	Торговая компания	100%	100%
ALLOW ROLLED PRODUCTS LLC	Холдинговая компания	100%	100%

МКПАО «ОК РУСАЛ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
МК «ГЕРШВИН»	Холдинговая компания	100%	100%
АО «РУСАЛ»	Вложения в ценные бумаги	99,99999%	99,99999%

Зависимые общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
ПАО «ГМК «Норильский никель»»	Исследование, добыча, переработка руды и неметаллических полезных ископаемых	0,00065%	0,00063%

Прочие общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		на 31.12.2021	на 31.12.2020
ПАО «РУСГИДРО»	Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	4,35354%	-

Информация о реестродержателе:

Полное наименование: Акционерное общество «Межрегиональный регистраторский центр»

Сокращенное наименование: АО «МРЦ»

Место нахождения: 105062, г. Москва, Подсосенский переулок, дом 26, стр. 2

Номер лицензии: №045-13995-000001

Вид лицензируемой деятельности: Деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Дата выдачи: 24.12.2002г

Срок действия: Бессрочная

Информация об аудиторе:

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст и Янг» (ООО «Эрист и Янг») – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020327.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

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

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2021 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2021 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2021 год (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год (далее Пояснения) и Приложение № 1 к ним (далее Форма 5).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф.5.4» означает «форма и ее номер. номер раздела». Ссылка «п.2.1» означает «пояснения, номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными

данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 г., утвержденной распоряжением от 31.12.2020 № ОКР-20-Р012, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы показаны свернуто в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2021 составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО. Курс ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2020 составил 73,8757 рублей за 1 дол. США, 90,6824 рублей за 1 ЕВРО.

Инвентаризация имущества и обязательств

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

Изменение учетной политики

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

Изменения в учетной политике на 2022 год

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

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

2.2 Внеоборотные активы

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

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

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

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств

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

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

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование	от 2 до 3 лет

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

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

Иное использование основных средств

Данные раздела 1.3 формы 5 приведены по первоначальной (восстановительной) стоимости.

2.3 Запасы

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

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

В составе статьи Формы 1 «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

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

Материалы и товары учитываются по учетным ценам (оптовые (фактурные) цены или планово-расчетные цены, плановая себестоимость изготовления материалов и др.). При этом разница между стоимостью материалов (товаров) по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений (кроме учета вложений в дочерние и ассоциированные компании) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Учет вложений в дочерние и ассоциированные компании осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, включая вложения в дочерние и ассоциированные компании, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. По состоянию на каждую отчетную дату каждое такое вложение оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Убытки от обесценения вложения в дочернюю или ассоциированную компанию признаются в случаях, когда балансовая стоимость такого вложения превышает его возмещаемую стоимость. По состоянию на 31 декабря 2020 года величина резерва под обесценение финансовых вложений в дочерние компании составила 45 454 437 тыс.руб. и относится к инвестициям в MIRADORE ENTERPRISES LIMITED и ALLOW ROLLED PRODUCTS LLC. Признаков обесценения прочих финансовых вложений на указываемую дату Обществом не выявлено. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина резерва под обесценение финансовых вложений в дочерние компании составила 47 763 103 тыс. руб. и относится к инвестициям в MIRADORE ENTERPRISES LIMITED и ALLOW ROLLED PRODUCTS LLC.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Сроки погашения и ставки по предоставленным займам, раскрытым в п.2 формы 5 указаны ниже:

Срок погашения	Остаток займов выданных на 31.12.2021	Диапазон годовой процентной ставки, %
По требованию	126 035 606	4,15% - 10,525%
Итого предоставленные займы краткосрочные	126 035 606	
2024 год	89 312 093	4,43%
2026 год	7 961 597	5,55% - 5,614%
Итого предоставленные займы долгосрочные	97 273 690	
Срок погашения	Остаток займов выданных на 31.12.2020	Диапазон годовой процентной ставки, %
По требованию	93 026 951	5,25% - 5,627%
Итого предоставленные займы краткосрочные	93 026 951	
2024 год	88 810 910	4,43%
Итого предоставленные займы долгосрочные	88 810 910	

По состоянию на 31.12.2021 займы выданные не обременены залогом.

2.5 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформировал в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- денежные потоки от получения и погашения кредитов и займов отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности.

Информация о пересчете сравнительных данных для обеспечения сопоставимости раскрыта в разделе 5 настоящих Пояснений.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	122 797	42 650
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, из них в:		
рублевый эквивалент	998 705	1 633 966
тыс. ЕВРО	10 260	15 112
рублевый эквивалент	129 908	262 177
тыс. долларов США	1 749	3 549
рублевый эквивалент	4 837	-
тыс. фунтов стерлингов	48	-
рублевый эквивалент	942	916
тыс. китайских юаней	81	81
рублевый эквивалент	467	468
тыс. гонконгских долларов	49	49
Денежные эквиваленты (депозиты) в иностранной валюте, из них в:	210	229
тыс. руб. (тыс. ЕВРО)	210	229
тыс. ЕВРО	2	3
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 121 712	1 676 845

2.6 Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

В бухгалтерском балансе задолженность по займам и процентам отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %
Долгосрочные займы и кредиты, в т.ч.:	1410	266 608 345	-
Кредиты, в т.ч. со сроком погашения:	1410	237 544 709	-
2024 год	1410	63 024 889	1,829%-2,313%
2027 год	1410	174 519 820	3,124% – 10,4%
Займы, в т.ч. со сроком погашения:	1410	29 063 636	-
2023 год	1410	29 063 636	5,3%
Итого по стр. 1410	1410	266 608 345	-
Краткосрочные займы и кредиты, в т.ч.	1510	64 375 207	-
Кредиты	1510	25 723 813	1,829%-2,313%
Займы	1510	38 651 394	5,125%
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	668 728	-
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	826 622	-

Вид задолженности	Код стр.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %
Долгосрочные займы и кредиты, в т.ч.:	1410	266 608 345	-
Итого по стр. 1510	X	65 870 557	-

Вид задолженности	Код стр.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %
Долгосрочные займы и кредиты, в т.ч.:	1410	409 626 064	-
Кредиты, в т.ч. со сроком погашения:	1410	342 291 023	-
2024 год	1410	342 291 023	0,468% - 9,15%
Займы, в т.ч. со сроком погашения:	1410	67 335 041	-
2022 год	1410	38 434 498	5,125%
2023 год	1410	28 900 543	5,3%
Итого по стр. 1410	1410	409 626 064	-
Краткосрочные займы и кредиты, в т.ч.	1510	14 775 140	-
Кредиты	1510	14 775 140	2,545-2,556%
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	1 698 976	-
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	2 089	-
Итого по стр. 1510	X	16 476 205	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года банковские кредиты Общества обеспечены залогом доли Общества в МК «ГЕРШВИН».

По состоянию на 31.12.2021 у Общества есть возможность в будущем привлечь дополнительные денежные средства за счёт действующих кредитных договоров и договоров займов в сумме 124 255 707 тыс. руб. и 4 013 212 тыс. дол. США.

В 2021 году Общество понесло расходы на сумму 1 686 495 тыс. руб., связанных с получением займов и кредитов (91 767 тыс. руб. в период с 25.09.2020 по 31.12.2020).

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

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

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или)

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

В 2021 году и в период с 25.09.2020 по 31.12.2020 в стоимость инвестиционных активов начисленные проценты к уплате не включались.

2.7 Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

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

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

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

Сверка налога на прибыль	За 2021 год	с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	147 392 958	25 871 982
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	29 478 591	5 174 396
Постоянный налоговый расход (доход):	(31 639 034)	(5 875 377)
Постоянный налоговый расход/(доход) от дивидендов, полученных от участия в других организациях	(32 514 821)	(6 012 944)
Постоянный налоговый расход/(доход) от прочих расходов/(доходов)	(29 071)	0
Постоянный налоговый расход/(доход) от расходов по переоценке фин. вложений до рыночной цены	642 588	0
Постоянный налоговый расход/(доход) от прочих расходов/(доходов)	262 270	137 567
Изменения в непризнаваемых отложенных налоговых активах	(2 160 443)	(700 981)
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

Баланс временных разниц	25.09.2020	Изменения периода	31.12.2020	Изменения текущего периода	31.12.2021
Временная разница по основным средствам	-	-	-	15	15
Временная разница по долгосрочным инвестициям (резерв под фин. Вложения)	-	45 454 435	45 454 435	2 308 665	47 763 100
Временная разница по убыткам, переносимым на будущее	-	39 181 090	39 181 090	8 479 140	47 660 230
Прочие временные разницы	-	164 850	164 850	14 410	179 260
Итого временные разницы	-	84 800 375	84 800 375	10 802 230	95 602 605

Баланс временных разниц	25.09.2020	Изменения периода	31.12.2020	Изменения текущего периода	31.12.2021
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	-	16 960 075	16 960 075	2 160 446	19 120 521
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	(16 960 075)	-	(2 160 446)	3
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	-	3	-

2.8 Выручка и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продаж в форме 2 отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей (если применимо).

Основным видом деятельности Общества в 2021 году является деятельность холдинговых компаний. Существенную долю от общего объема выручки – 100% от ее общего объема – составляют доходы от участия в других организациях (100% в период с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года).

тыс. руб.

Географический регион	Выручка	
	За 2021 год	с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Российская Федерация	158 419 543	29 539 664
Страны дальнего и ближнего зарубежья	4 154 563	525 057
Итого:	162 574 106	30 064 721

Деятельность Общества представляет собой один отчетный сегмент.

2.9 Расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

МКПАО «ОК РУСАЛ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Наименование прочих расходов	За 2021 год	с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Финансовый консалтинг	145 449	-
Юридические услуги	140 532	12 345
Услуги страхования (грузов, имущества)	106 804	-
Консультационные услуги	59 347	-
Услуги по аренде	49 275	23 493
Аудиторские услуги	40 243	19 060
Командировочные расходы	23 643	-
Услуги по управлению	16 566	5 417
Секретарские услуги	8 466	-
Прочие услуги промышленного характера	5 476	-
Медицинское страхование	5 108	-
Прочие выплаты персоналу	3 316	-
Информационные услуги	2 917	-
Представительские расходы и услуги	1 764	-
Услуги связи	971	-
Прочие затраты	31 722	9 861
Всего прочих затрат	641 599	70 176

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

2.10 Прочие доходы и расходы

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

Статья доходов/расходов	2021		с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от переоценки финансовых вложения до рыночной стоимости	-	3 212 939	-	-
Создание/восстановление резервов под обесценение финансовых вложений	-	2 308 666	-	5 772 422
Расходы связанные с финансовыми услугами кредитных организаций	-	1 795 336	-	-
Доходы/расходы от операций по продаже иностранной валюты	-	566 763	-	-
Положительные/отрицательные курсовые разницы	323 261	-	6 470 413	-
Доходы в виде полученного возмещения расходов финансовым услугами кредитных организаций	186 757	-	-	-
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	147 484	-	309 563
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	107 610	-	-	-
Прочие	30 630	176 391	148	155 080
Всего прочих доходов/расходов	648 258	8 207 579	6 470 561	6 237 065

2.11 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов в виде комиссии по договору долгосрочного кредита в сумме 689 746 тыс. руб.

2.12 Пояснения к иным существенным статьям

Краткосрочная дебиторская задолженность, раскрытая по строке «Прочие дебиторы» в разделе 4.1 Приложения № 1 к настоящим Пояснениям включает:

Виды задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Начисленные проценты по краткосрочным займам	8 024 092	10 310 137
Начисленные проценты по долгосрочным займам	3 247 737	1 965 660
Расчеты по прочим операциям	4 827	5 845
Итого	11 276 656	12 281 642

Прочая кредиторская задолженность, раскрытая по строке «Прочие кредиторы» в разделе 4.3 Приложения № 1 к настоящим Пояснениям включает:

Виды задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность по приобретению долей и взносам в капитал организаций	82 347	88 824
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	15 175	35 164
Расчеты по оплате вознаграждения за участие в совете директоров	13 729	-
Расчеты с кредиторами по прочим финансовым операциям	6 898	3 709
Краткосрочная кредиторская задолженность по переводу долга	-	22 044
Расчеты по прочим операциям	1 240	1 973
Итого	119 389	151 714

2.13 Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	За 2021 год	с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	147 392 955	25 867 300
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	15 193 014 862	15 193 014 862
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	9,701	1,703

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Общество входит в Объединенную Компанию «РУСАЛ». (далее ОК РУСАЛ), в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

- общества, находящиеся под общим контролем.

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

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

- с основным хозяйственным обществом;
- с дочерними обществами;
- с зависимыми обществами;
- с обществами, находящимися под общим контролем;
- с преобладающими (участвующими) обществами;
- с основным управленческим персоналом;
- с другими связанными сторонами.

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

- Реализация продукции, товаров, работ, услуг;
- Приобретение товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Займы выданные, иные финансовые вложения;
- Займы полученные;
- Проценты по займам к уплате;
- Вклады в уставные капиталы;
- Приобретение акций/долей в уставном капитале;
- Доходы от участия в других организациях
- Продажа акций/долей в уставном капитале;
- Прочие сделки, плательщиком по которым выступает Общество;
- Получение денежных средств от реализации товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров;
- Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы;
- Получение денежных средств от участия в других организациях;
- Получение денежных средств за проданные акции/долей в уставном капитале;
- Оплата за приобретенные акции/доли в уставном капитале;
- Платежи по прочим сделкам, плательщиком по которым выступает Общество.

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

Операции со связанными сторонами

Наименование	Акционеры Общества	Дочерние Общества	Другие связанные стороны
2021 год			
Доходы от участия в других организациях	-	161 690 579	883 527
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров	-	187 458	-
Приобретение товаров, работ и услуг	-	8 504	42 501
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	90 773 258	1 625 000
Проценты по займам к получению	-	8 205 361	3 454 949
Проценты по займам к уплате	-	3 474 130	-
Приобретение акций/долей в уставном капитале	-	2 078	17 403 418
Получение денежных средств от участия в других организациях	-	161 731 560	883 527
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	5 289	2 022 680
Оплата за приобретенные акции/доли в уставном капитале	-	2 078	17 403 418
с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года			

Наименование	Акционеры Общества	Дочерние Общества	Другие связанные стороны
Доходы от участия в других организациях	-	30 064 178	543
Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	6 771
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	17 774 991	-
Проценты по займам к получению	-	1 090 092	1 147 551
Проценты по займам к уплате	-	998 803	122 057
Приобретение акций/долей в уставном капитале	-	1 396	-
Получение денежных средств от участия в других организациях	-	30 058 467	543
Оплата за товары, работы услуги, включая выданные авансы	-	-	5 417
Оплата за приобретенные акции/доли в уставном капитале	-	3 294	-

Аренда имущества

Наименование	Акционеры Общества	Дочерние Общества	Иные связанные стороны
На 31.12.2021 года			
Имущество, полученное в аренду	-	-	262 237
На 31.12.2020 года			
Имущество, полученное в аренду	-	-	-

Обеспечение исполнения обязательств связанных сторон

Наименование	по состоянию 31.12.2021 ¹
Залоги и поручительства по обязательствам, полученным Дочерними Обществами	
Тыс. руб.	114 172 890
из них в тыс. дол. США	114 172 890
Залоги и поручительства по обязательствам, полученным другими связанными сторонами	
Тыс. руб.	93 450 330
из них в тыс. дол. США	61 992 648
из них в тыс. ЕВРО	6 375 879
из них в тыс. Английских фунтов	2 105 334
Всего обеспечений исполнения обязательств связанных сторон	
Тыс. руб.	207 623 220
из них в тыс. дол. США	176 165 538
из них в тыс. ЕВРО	6 375 879
из них в тыс. Английских фунтов	2 105 334
Наименование	по состоянию 31.12.2020 ²
Залоги и поручительства по обязательствам, полученным Дочерними Обществами	
Тыс. руб.	113 532 198
из них в тыс. дол. США	1 536 800
Залоги и поручительства по обязательствам, полученным другими связанными сторонами	
Тыс. руб.	64 264 756
из них в тыс. дол. США	798 331
из них в тыс. ЕВРО	43 536

¹ Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 в части валютных сумм² Данные в тыс. руб. отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2020 в части валютных сумм

МКПАО «ОК РУСАЛ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Наименование	по состоянию 31.12.2021 ¹
из них в тыс. Английских фунтов	20 000
Всего обеспечений исполнения обязательств связанных сторон	
Тыс. руб.	177 796 954
из них в тыс. дол. США	2 335 131
из них в тыс. ЕВРО	43 536
из них в тыс. Английских фунтов	20 000

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Акционеры Общества	Дочерние Общества	Другие связанные стороны
На 31.12.2021 года			
Кредиторская задолженность	-	89 245	5 663
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	163 577 147	59 732 149
Проценты по займам к получению	-	947 799	10 324 030
Займы полученные	-	67 715 030	-
Проценты по займам к уплате	-	1 083 447	-
На 31.12.2020 года			
Кредиторская задолженность	-	114 578	1 949 460
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	106 585 901	75 251 960
Проценты по займам к получению	-	1 965 660	10 310 137
Займы полученные	-	67 335 041	-
Проценты по займам к уплате	-	1 077 752	-

В 2021 году, а также в период с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года все расчеты со связанными сторонами проводились в денежной форме.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 409 339 тыс. руб. в 2021 году (112 877 тыс. руб. в период с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года) в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 409 339 тыс. руб. в 2021 году (112 877 тыс. руб. в период с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года). Иных вознаграждений основному управленческому персоналу не выплачивалось. Суммы страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 64 526 тыс. руб. в 2021 году (17 388 тыс. руб. период с 25 сентября 2020 года по 31 декабря 2020 года)

4 Существенные события после отчетной даты

В первом квартале 2022 года было принято решение о выплате дивидендов в пользу МКПАО «ОК РУСАЛ» от дочернего общества МК «ГЕРШВИН» в размере 70 320 578 тыс. руб. 24 марта 2022 г. между Обществом и ООО «РУСАЛ Тайшет», заключен договор на предоставление займа на сумму 30 000 000 тыс. руб.

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

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

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

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения по выплатам дивидендов и осуществлении иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам.

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

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

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

5 Вступительные и сравнительные данные

В 2021 году Обществом Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2021 год с данными за предшествующий год сравнительные данные отчета о движении денежных средств за период с 25 сентября 2020 по 31 декабря 2020 были скорректированы:

Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций. Поступления — всего (4110)	30 333 335	(3 429)	30 329 906
Денежные потоки от текущих операций. Платежи — всего (4120)	(6 072 891)	(32 201)	(6 105 092)
Сальдо денежных потоков от текущих операций (стр. 4100)	24 260 444	(35 630)	24 224 814
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (4490)	(37 286)	35 630	(1 656)

6 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

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

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

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в алюминиевой отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен на алюминий;
- повышение цен на электроэнергию;
- рост цен на основные виды сырья;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок

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

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Заемные средства	(-)	(-)
Итого	(-)	(-)
Инструменты с плавающей ставкой процента		
Заемные средства	(263 268 521)	(357 066 163)
Итого	(263 268 521)	(357 066 163)

Валютный риск

Российский рубль является основной расчетной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, выраженных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Общество привлекает и выдает существенные заемные средства в российских рублях и иностранных валютах, преимущественно в долларах США и ЕВРО. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие финансовыми активами, выраженными в иностранной валюте, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Активы, выраженные в долларах США	158 841 595	176 436 207
Активы, выраженные в ЕВРО	862 760	1 370 634
Активы, выраженные в других валютах	6 247	1 384
Обязательства, выраженные в долларах США	(314 511 768)	(319 479 594)
Обязательства, выраженные в ЕВРО	(-)	(1 461)
Обязательства, выраженные в других валютах	(1 393)	(286)
Нетто-величина риска	(154 802 559)	(141 673 116)

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

Кредитный риск

В таблице 4.2 раскрыта информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности. Руководство Общества считает, что приведенная стоимость долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, а также их справедливая стоимость существенно не отличаются от балансовой стоимости.

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Менее 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
на 31.12.2021 г.	38 794 765	39 969 999	131 414 755	90 887 279	301 066 798

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

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

Правовые риски

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

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор

Е.В. Никитин

Дата: 31 марта 2022 г.



Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и Отчету о финансовых результатах за январь - декабрь 2021 года

Единица измерения: тыс. руб

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего	за 2021 г.	-	(-)	18	(-)	-	(2)	-	-	18	(2)
Машины и оборудование прочие		-	(-)	18	(-)	-	(2)	-	-	18	(2)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего	за 25 сентября 2020 года - 31 декабря 2020 года	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Машины и оборудование прочие		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период, в т.ч. оборудование переданное в монтаж	списано, в т.ч. оборудование переданное в монтаж	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	-	18	(-)	(18)	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	18	(-)	(18)	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 25 сентября 2020 года - 31 декабря 2020 года	-	-	(-)	(-)	-
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	-	(-)	(-)	-

1.3 Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, списанные за балансом	262 299	-	-

2. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Долгосрочные - всего,	за 2021 г.	1 298 281 090	(45 454 437)	55 602 761	(32 947 424)	2 308 666	1 320 936 427	(47 763 103)
Инвестиции в дочерние и		1 209 470 180	(45 454 437)	17 405 496	(3 212 939)	2 308 666	1 223 662 737	(47 763 103)
Предоставленные займы		88 810 910	(-)	38 197 265	(29 734 485)	-	97 273 690	(-)
Краткосрочные - всего,		93 026 951	(-)	88 327 504	(55 318 849)	-	126 035 606	(-)
в том числе								
Предоставленные займы		93 026 951	(-)	88 327 504	(55 318 849)	-	126 035 606	(-)
Итого		1 391 308 041	(45 454 437)	143 930 265	(88 266 273)	2 308 666	1 446 972 033	(47 763 103)
Долгосрочные - всего,	за 25 сентября 2020 года - 31 декабря 2020 года	1 339 326 892	(76 753 066)	3 014 738	(44 060 540)	(31 298 629)	1 298 281 090	(45 454 437)
в том числе								
Инвестиции в дочерние и		1 246 546 067	(76 753 066)	1 507	(37 077 394)	(31 298 629)	1 209 470 180	(45 454 437)
Предоставленные займы		92 780 825	(-)	3 013 231	(6 983 146)	-	88 810 910	(-)
Краткосрочные - всего,		78 623 134	(-)	20 328 953	(5 925 136)	-	93 026 951	(-)
в том числе								
Предоставленные займы		78 623 134	(-)	20 328 953	(5 925 136)	-	93 026 951	(-)
Итого		1 417 950 026	(76 753 066)	23 343 691	(49 985 676)	(31 298 629)	1 391 308 041	(45 454 437)

3. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Запасы - всего, в том числе	за 2021 г.	-	(-)	665	(665)	-	-	(-)
Сырье, материалы		-	(-)	378	(378)	-	-	(-)
Товары		-	(-)	287	(287)	-	-	(-)
Запасы - всего, в том числе	за 25 сентября 2020 года - 31 декабря 2020	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
в том числе								
Сырье, материалы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Товары		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:						
Прочие дебиторы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	11 529 771	(-)	12 401 548	(-)	-	(-)
в том числе:						
Авансы выданные	253 115	(-)	119 906	(-)	-	(-)
Прочие дебиторы	11 276 656	(-)	12 281 642	(-)	-	(-)
Итого	11 529 771	(-)	12 401 548	(-)	-	(-)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость
Всего	37 047	37 047	104 969	104 969	-	-
в том числе:						
Авансы выданные	37 047	37 047	104 969	104 969	-	-

4.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	128 892	2 234 620	-
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	9 095	1 960 926	-
Задолженность перед персоналом	224	121 693	-
Задолженность по налогам и сборам	184	287	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	119 389	151 714	-

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	14 216	1 864	-
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	487	1 864	-
Прочие кредиторы	13 729	-	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	за январь - декабрь 2021 года	за 25 сентября 2020 года - 31 декабря 2020 года
Материальные затраты	378	-
Расходы на оплату труда	1 568 002	566 419
Отчисления на социальные нужды	233 148	90 332
Амортизация	2	-
Прочие затраты	641 599	70 176
Итого по элементам	2 443 129	726 927
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(-)	(-)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 443 129	726 927

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31 декабря 2021 года
Оценочные обязательства - всего	227 322	316 258	(289 706)	(-)	253 874
в том числе:					
на предстоящую оплату отпусков	24 482	101 856	(92 120)	(-)	34 218
резерв на выплату ежегодного вознаграждения	145 482	142 123	(128 474)	(-)	159 131
резерв по аудиту	19 060	20 201	(19 425)	(-)	19 836
прочие резервы	38 298	52 078	(49 687)	(-)	40 689

8.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Выданные - всего, в том числе:	340 937 980	311 111 714	-
Поручительство	52 072 110	14 898 797	-
Гарантия	155 551 110	162 898 157	-
Залог	133 314 760	133 314 760	-

Руководитель


(подпись)

Е. В. Никитин
(расшифровка подписи)

представитель по доверенности

" 31 "

марта 2022 г.



ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 45 листа(ов)